



Control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la
Dirección Regional de Educación de Cajamarca, 2017.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. LUZ JACKELINE AGUILAR ESTELA
Br. ROSA ELIZABETH VARGAS ZELADA

ASESOR:

Dr. ROGER FERNANDO CHANDUVÍ CALDERÓN

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

GESTIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS

PERÚ - 2018

PAGINA DE JURADO



Dr. Hugo Enrique Huiman Tarrillo
Presidente



Mtro. Hugo Milton Oyola Cortez
Secretario



Dr. Roger Fernando Chanduvi Calderón
Vocal

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Luz Jackeline Aguilar Estela egresado (a) del Programa de Maestría (x) Doctorado ()
Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo SAC, Chiclayo, identificado con DNI
N° 46606698.

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor (a) de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN CAJAMARCA, 2017.**
2. La misma que presento para optar el grado de: Maestría en Gestión Pública.
3. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
4. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
5. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
6. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Así mismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, someténdome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo; por lo que, LA UNIVERSIDAD podrá suspender el grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Chiclayo, 29 de Julio de 2018


Luz Jackeline Aguilar Estela
DNI: 46606698

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Rosa Elizabeth Vargas Zelada, egresado (a) del Programa de Maestría (x) Doctorado () Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo SAC. Chiclayo, identificado con DNI N° 46606698.

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autor (a) de la tesis titulada: **CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN CAJAMARCA, 2017.**
2. La misma que presento para optar el grado de: Maestría en Gestión Pública.
3. La tesis presentada es auténtica, siguiendo un adecuado proceso de investigación, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
4. La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.
5. La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
6. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados, ni copiados.

Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causa en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Así mismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido de la tesis.

De identificarse algún tipo de falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo S.A.C. Chiclayo; por lo que, LA UNIVERSIDAD podrá suspender el grado y denunciar tal hecho ante las autoridades competentes, ello conforme a la Ley 27444 del Procedimiento Administrativo General.

Chiclayo, 29 de Julio de 2018



Rosa Elizabeth Vargas Zelada
DNI: 46902703

DEDICATORIA

A mis padres Benicio, Sara por creer en mí y por sacarme adelante, por lo que estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí fue lo que me hizo ir hasta el final, porque admiro su fortaleza de sacrificio brindándome su amor infinito.

A mi tío Cesar por sus infinitos consejos, el haber fomentado en mí el deseo de superación y el anhelo de triunfar en la vida.

A mi hermano Yeyson y cuñada Keilyn por su cariño infinito y apoyo incondicional, por estar en los momentos más importantes de mi vida, este logro también es de ustedes.

A toda mi familia por sus consejos son el motor de arranque y constante motivación para poder lograr con mis objetivos.

Luz Jackeline

A Dios por darme la vida para seguir cumpliendo nuevos retos en mi vida profesional, también la dedico a toda mi familia.

A mi padre Valerio a pesar de haberlo perdido a muy temprana edad, siempre ha estado cuidándome y guiándome desde el cielo para lograr todas mis metas propuestas.

A mi madre Brígida por apoyarme y ser partícipe de todos mis logros.

A mi esposo Delmer por su apoyo incondicional en todo momento.

A mi hijo Rodrigo quien es mi motivación constante para superarme día a día.

A mis hermanos Carlos y Roger por los consejos y apoyo brindado en todo momento.

Rosa Elizabeth

AGRADECIMIENTO

Agradecemos al personal de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, por haber aceptado brindar las facilidades para el desarrollo del trabajo de la presente investigación.

A la Universidad Cesar Vallejo – Cajamarca, por darnos la oportunidad de realizar la maestría en Gestión Pública con docentes de calidad, lo cual ayuda bastante a nuestra formación profesional.

Agradecer al Dr. Roger Fernando Chanduví Calderón por su apoyo, confianza y asesoría en el desarrollo de la tesis donde es un aporte muy valioso para nuestra formación profesional.

PRESENTACIÓN

El presente trabajo de investigación describe el desarrollo de control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca durante el año 2017; en ese sentido la importancia de este trabajo identificar el desarrollo de los componentes de control interno, así como los procedimientos de selección.

Es preciso señalar que a nivel nacional, las entidades del Estado no tienen un adecuado desarrollo de control interno, por lo que las acciones administrativas realizadas por la entidad no se lleven de acuerdo a la normatividad vigente, eso conlleva a deficiencias y dificultades en el cumplimiento de metas establecidas por parte de la entidad; asimismo al llevarse a cabo los procedimientos de selección para contratar los bienes y/o servicios se han visto afectados puesto que surgen algunas dificultades en los plazos establecidos.

La entidad no es indiferente a los problemas que se presentan en el control interno y los procedimientos de selección de bienes, servicios, consultoría de obras, entre otras; puesto que, por la falta de conocimientos del personal que realiza las contrataciones o el desconocimiento de los proveedores en la presentación de documentación, hacen que se retrase los plazos que han sido previsto para una determinada contratación.

ÍNDICE

PAGINA DE JURADO	ii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
PRESENTACIÓN	vii
ÍNDICE	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
I. INTRODUCCIÓN	15
1.1 Realidad Problemática	15
1.1.1 A nivel internacional.....	15
1.1.2 A nivel nacional.....	17
1.1.3 A nivel local	19
1.2 Trabajos Previos	20
1.3 Teorías relacionadas al tema	23
1.3.1 Variable de Control interno	23
1.3.1.1 Definiciones de control interno	23
1.3.1.2 Objetivos de Control Interno.....	25
1.3.1.3 Importancia del Control Interno	25
1.3.1.4 Órganos competentes para ejercer el Control Interno	27
1.3.1.5 El Control Interno en las entidades del Estado	27
1.3.1.6 Objetivos del Control Interno en el sector público	28
1.3.1.7 Fundamentos del control interno en el sector público:	29
1.3.1.8 Componentes del control interno	30
1.3.2 Variable de procedimientos de selección de bienes y servicios	35
1.3.2.1 Definición de procedimientos de selección de bienes y servicios.....	35
1.3.2.2 Finalidad de los procedimientos de selección	36

1.3.2.3	Requerimientos para convocar los procedimientos de selección.....	37
1.3.2.4	Clases de Procedimientos de Selección	39
1.3.2.4.1	Licitación Pública:	39
1.3.2.4.2	Concurso público	40
1.3.2.4.3	Adjudicación Simplificada.....	41
1.3.2.4.4	Subasta Inversa Electrónica.....	42
1.3.2.4.5	Selección de consultores Individuales.....	43
1.3.2.4.6	Comparación de precios	44
1.3.2.4.7	Contratación Directa.....	45
1.3.2.5	Mecanismos para ejecutar los procedimientos de selección	47
1.3.2.6	Quienes intervienen en los procedimientos de selección.....	52
1.3.2.7	Órgano a cargo del procedimiento de selección	53
1.3.2.8	Etapas en los procedimientos de selección	58
1.3.2.9	Documentos del procedimiento de selección	61
1.4	Dimensiones e indicadores	65
1.5	Formulación del problema.....	65
1.6	Justificación del estudio	65
1.7	Hipótesis	66
1.8	Objetivos	66
1.8.1	Objetivo General.....	66
1.8.2	Objetivos Específicos	66
II.	MÉTODO	67
2.1	Método y Diseño de la investigación	67
2.1.1	Método.....	67
2.1.2	Diseño de Investigación.....	68
2.2	Variables y operacionalización.....	69
2.3	Población y muestra.....	90
2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de información, validez y confiabilidad.	91
2.4.1	Técnicas	91
2.4.2	Instrumento de recolección de información	91
2.4.3	Validez y confiabilidad	92

2.5	Métodos de análisis de datos	93
2.6	Aspectos éticos	93
III.	RESULTADOS	95
IV.	DISCUSIÓN	122
V.	CONCLUSIONES	126
VI.	RECOMENDACIONES	127
VII.	REFERENCIAS	128
	ANEXOS	133
	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	146
	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	147
	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	148
	ULTIMO REPORTE DEL SOFTWARE TURNITIN	149

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Monto para convocar una Licitación Pública	39
Tabla 2: Monto para convocar un Concurso Público	41
Tabla 3: Monto para convocar una Adjudicación Simplificada	41
Tabla 4: Monto para convocar una Subasta Inversa Electronica	43
Tabla 5: Monto para convocar una Selección de Consultores Individuales	43
Tabla 6: Monto para convocar una Comparación de precios	45
Tabla 7: Monto para convocar una Contratación Directa	47
Tabla 8: Intervienen en los procedimientos de selección	52
Tabla 9: Órgano competente para el Procedimiento de Selección	53
Tabla 10: Etapas de los Procedimientos de Selección	59
Tabla 11: Responsable de realizar los documentos de un Procedimeinto de selección	62
Tabla 12: Distribución de la Población de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca	90
Tabla 13: Control Interno y los Procedimientos de selección de bienes y servicios	91
Tabla 14: Variable de Control Interno	92
Tabla 15: Variable de Procedimientos de Selección	92
Tabla 16: Dimensión del ambiente de control de la varibale control interno de la DRE Cajamarca – 2017	95
Tabla 17: Dimensión de la evaluación de riesgos de la variable control interno de la DRE Cajamarca – 2017	98
Tabla 18: Dimensión de actividades de control de la variable de control interno de la DRE Cajamrca – 2017	100
Tabla 19: Dimensión de informacion y comunicación de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017	102
Tabla 20: Dimensión de actividades de supervision de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017	104
Tabla 21: Dimensiones de la variable de control interno de la DRE Cajamarca - 2017	106
Tabla 22: Dimensión del plan anual de contrataciones de la variable procedimientos de selección de bins y servisos de la DRE Cajamarca – 2017	108
Tabla 23: Dimensión del tipo de selección de la variable procedimientos de selección de bienes y servicios de la DRE Cajaanrca - 2017	110
Tabla 24: Dimensión del sistema electrónico de contrataciones del estado de la variable procedimientos de selección de bienes y servicios de la DRE Cajamarca – 2017	112
Tabla 25: Dimensiones de la variable de procedimientos de selección de los trabajadores de la DRE Cajamarca - 2017	114
Tabla 26: Construcccion de Baremos.....	116
Tabla 27: Procedimientos de selección del Sistema Electronico de Contrataciones del estado – Se@ce, realizados en el año 2017	117

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Dimensión del ambiente de control de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.	97
Figura 2: Dimensión de la evaluación de riesgos de la variable control interno de la DRE Cajamarca - 2017.	99
Figura 3: Dimensión de actividades de control de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.....	101
Figura 4. Dimensión de información y comunicación de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.....	103
Figura 5: Dimensión de actividades de supervisión de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.....	105
Figura 6: Dimensiones de la variable control interno de los trabajadores de la DRE Cajamarca – 2017.	107
Figura 7: Dimensión del plan anual de contrataciones de la variable procedimientos de selección de bienes y servicios de la DRE Cajamarca – 2017.	109
Figura 8: Dimensión de los tipos de selección de la variable el procedimientos de selección de los trabajadores de la DRE Cajamarca – 2017.	111
Figura 9: Dimensión del sistema electrónico de contrataciones del estado de la variable procedimientos de selección de bienes y servicios de la DRE Cajamarca – 2017.	113
Figura 10: Dimensiones de la variable procedimientos de selección de la DRE Cajamarca – 2017.....	115

RESUMEN

La presente investigación contiene información de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, sobre el desarrollo de control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios. Esta investigación se sustenta en describir cómo ha sido el desarrollo del proceso de control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la entidad.

El objetivo general ha sido describir el desarrollo del proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017; por lo que se revisó investigaciones de carácter internacional, nacional y local, además definiciones de diversos autores que hablan sobre la investigación. El instrumento utilizado fue el cuestionario aplicado a 60 trabajadores que fueron encuestados para la recolección de la información.

El diseño de investigación que se utilizó es el ex post facto y los métodos deductivo e inductivo.

Los resultados a los que se llegó en la presente investigación, es que el desarrollo de control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, se realiza de acuerdo a la normatividad vigente; por lo que podemos concluir que el desarrollo de control interno está representado por un 50% que están de acuerdo o totalmente de acuerdo; mientras que en lo que concierne a la variable de procedimientos de selección se tiene un 70% que están de acuerdo o totalmente de acuerdo de cómo se desarrolló durante el año 2017.

Palabra Clave: Control Interno, Procedimientos de Selección.

ABSTRACT

The present investigation contains information of the Regional Directorate of Education of Cajamarca, on the development of internal control and selection procedures for goods and services. This research is based on describing the development of the internal control process and the selection procedures for goods and services of the entity.

The general objective has been to describe the development of the process of Internal Control and the selection procedures of goods and services of the Regional Directorate of Education of Cajamarca, in the year 2017; Therefore, international, national and local investigations were reviewed, as well as definitions of various authors who talk about research. The instrument used was the questionnaire applied to 60 workers who were surveyed for the collection of information.

The research design that was used is the ex post facto and the deductive and inductive methods.

The results reached in the present investigation, is that the development of internal control and selection procedures for goods and services of the Regional Education Directorate of Cajamarca, is carried out in accordance with current regulations; so we can conclude that the development of internal control is represented by 50% who agree or totally agree; while as far as the variable of selection procedures is concerned, there is 70% that agree or totally agree on how it was developed during the year 2017.

Keyword: Internal Control, Selection Procedures.

I.INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

1.1.1 A nivel internacional

Granadillo (2015) en su investigación “El Control Interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos caso: REFRE-DIESEL, C.A”, nos hace mención que la contabilidad como ciencia social aplicada, integrada a la tecnología de la información y las comunicaciones, cuyo impacto en los últimos años para estar derribando el paradigma tradicional de manejo y comunicación de la información contable, el tiempo que replantea la forma de interrelación de los individuos dentro de las organizaciones sociales y entre ellas; se convierte no solo en una nueva herramienta interactiva para garantizar comunicaciones eficientes, sino un objeto del estudio en esta disciplina.

Se puede apreciar que la contabilidad en ese país es de gran importancia para el avance de los individuos para el conocimiento y la reformatión contable y es la que garantiza comunicación eficaz.

Guzmán y Vera (2015) en su tesis “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso centro de atención y cuidado diario el Pedregal” de Guayaquil”, nos menciona que los centros de atención y cuidado diario se rige por un presupuesto asignado, pero la iniciativa que causa la correcta aplicación de la contabilidad por las transacciones realizadas en ellos no existe, incluyendo la actividad que con sus mismos usuarios realizan, haciendo importantes la evaluación de las estrategias de gestión financiera para facilitar las partidas presupuestarias programadas a las operaciones financieras realizadas dadas por las aplicaciones de los fondos públicos.

En mención del proyecto de tesis de las investigadoras hacen mención que control interno es un instrumento normativo que proporciona información para mejorar los procesos de la gestión administrativa.

Arceda (2015) en su investigación “Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola” Jacinto López S.A., del municipio de Jinotega durante el año 2014”, nos da a conocer que surge gran necesidad de la investigación acerca de

los procedimientos de control interno, que utiliza la empresa en las áreas de administración y contabilidad para que contribuya en la calidad de exportaciones de café, donde ellos exigen un control interno que les permitirá estar al día con los cambios, necesidades de los clientes y a su vez les brindaría ventajas competitivas dentro del mercado.

En este presente trabajo de investigación el autor tiene como gran importancia evaluar la efectividad todo el procedimiento de control interno que esto se puede aplicar en las áreas administrativas y lo más importante en la contabilidad de la municipalidad.

Camacho (2012) en su tesis de investigación “evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior”, no menciona existe desigualdad social y escapa de la pobreza, como lo señalaron diversos organismos internacionales. Para superar las limitaciones de la educación media superior y aprovechar su posición estratégica, establecerá unos conjuntos de objetivos estratégicos, políticos y líneas de acción orientados a fortalecer este tipo de educación en el país.

Para el autor el sistema de control interno es de gran importancia por lo que a través de sus apreciaciones da resultados favorables y permite resultados positivos que permite el fortalecimiento de la formación estudiantil.

Crespo y Suárez (2014) en su investigación “elaboración e Implementación un sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013, nos establece que existe un eficiente control interno aplicado en la empresa donde permitirá que los mecanismos de control se implementen; para así todos los departamentos de la empresa aplique los proyectos ya establecidos de manera eficiente eficaz con el objetivo de reducir los riesgos que se pueden presentar, como consecuencia se reducirá las erróneas aplicaciones que comúnmente los empleados cometen por la falta de un control interno y así salvar de las irregularidades que se pueden ocasionar.

En el estudio de su tesis de investigación el autor nos hace mención que el control interno es de gran importancia ya que a través de este organiza las operaciones de las distintas áreas establecidas en la empresa.

Monascal (2010) en su investigación “propuesta de gestión de control interno” establece que los sistemas de control interno surgen como herramienta para suministrar información que permite detectar debilidades y riesgos, para aplicar los correctivos, a los fines de hacer frente a las exigencias del entorno y a la presión competitiva, las cuales obligan a evolucionar para dar respuesta a los cambios en el mercado, la tecnología, las políticas de la empresa.

Referente a su investigación el autor menciona que la administración es un órgano social encargado de que los recursos sean productivos y asimismo organizar la economía en la empresa, para ello se reflejaría el control interno para llevar acabo los procedimientos y proporcionar la información que se está realizando dentro de la empresa o entidad.

1.1.2 A nivel nacional

Caljaro (2016) en su investigación “El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011”, nos describe que en las municipalidades distritales de la provincia de Tacana presenta una inadecuada gestión administrativa, ya que no hay un adecuado control interno en el área de tesorería y aplicación de las normas generales de control interno, por ser la unidad de caja como un principio que se aplica en el sistema de tesorería para centralizar la totalidad de los recursos financiero y ponerlos a cargo de la tesorería de la entidad, además que no hay una óptima programación financiera que comprende un conjunto de acciones relacionadas con la previsión, gestión, control y evaluación de los flujos de entradas y salidas de fondos.

Asimismo, de la realidad problemática antes descrito podemos establecer que las municipalidades distritales de la provincia de Tacna en el año 2011, cuentan con mucha deficiencia en la gestión administrativa por lo que debe intervenir control interno para una mejor administración pública en la localidad.

Rivera (2016) en su investigación “Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño laboral de los colaboradores de la oficina de Gestión de las personas del Gobierno Regional de San Martín - 2016”, identificó debilidades en los mecanismos de control interno de la institución (auto-control o control interno),

como el que se realiza desde el Estado, a partir del Órgano de Control Institucional (OCI) dependiente de la Contraloría General de la República (CGR) y las Sociedades de Auditoría (SOAS), las cuales deben ser atendidas en cumplimiento al marco normativo de la Contraloría General de la Republica.

Como se puede observar el Gobierno Nacional de San Martín los funcionarios tienen que comprender que las debilidades son fuertes en el sistema de control interno, por lo que se tienen que organizar para el fortalecimiento de la gestión de las finanzas públicas que se dan en la institución.

Aquipucho (2015), en su tesis de indagación “control Interno y su influencia en los procesos de adquisición y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012” determina que el Estado Peruano hoy en día es uno de los principales compradores de bienes y servicios debido a la economía emergente que atraviesa, por los ingresos generados por las diferentes fuentes de financiamiento; de tal modo los tipos que se da es el concurso público, licitación pública, adjudicación directa pública y privada, adjudicación de menor cuantía; estas operaciones resultan siendo de especial interés, debido a que alrededor de ellas se gestionan intereses públicos y privados, que exoneren a dichos procesos a un conjunto de riesgos de Control Interno.

Se puede apreciar que el Control Interno no se adecua a la entidad, ya que se está generando diversos problemas constantes en el cumplimiento de sus objetivos por lo puede que no es un mecanismo que ayude a logro de metas establecidos en la gestión de recursos económicos y humanos, para la mejora de contrataciones de los servicios brindados a la población

Marín (2016), en su investigación “Gestión del sistema de Control Interno en la toma de decisiones de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Puno, 2015” sostiene que su investigación constituirá la búsqueda de una solución sistemática, a los problemas de la gestión deficiente de los gobiernos locales de la Provincia de Puno, donde existe descontento de la población del manejo de los recursos de la Municipalidad.

En la Municipalidad de Puno se ve que existe un gran descontento por parte de la población por la deficiencia de administración y gestión de los recursos se debe a la falta de un control interno adecuado, por lo que dificulta la administración.

Alfaro (2016), en su investigación “el sistema de Control Interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara - 2014” el crecimiento en el gobierno local de Talara, no ha estado acompañado, de una respuesta institucional, acorde a las necesidades más elementales de la población. Se ha podido observar la existencia de limitadas capacidades institucionales que se expresan como: diseños organizaciones no alineados a la misión, lo que termina generando estructuras e instrumentos de gestión desarticulados de la estrategia y objetivo de la institución.

Se puede interpretar que por desconocimiento y una mala adecuación de los instrumentos de gestión no se destinó a la satisfacción de las necesidades de la población y la deficiente ejecución de gastos que fueren obtenidos en recursos de mayor importancia.

1.1.3 A nivel local

La Dirección Regional de Educación de Cajamarca, es una entidad del estado, el cual tiene como objetivo principal es garantizar un servicio educativo de calidad, el cierre de brechas en logros de aprendizaje, entre otros; de tal manera se puede precisar que nuestra realidad problemática es cuando los procedimientos de selección no se llegan a ejecutar, puesto que en el transcurso de realizar la contratación, no se puede cumplir con las diferentes fases de la contratación pública las cuales se puede decir que son (fases de actos preparatorios y planificación, fase de procedimiento de selección, fase de ejecución contractual); siendo que en la fase de los procedimientos de selección ocurren diferentes controversias donde existe recursos administrativos de apelación que son interpuestos por el postor; asimismo se pueda declarar la nulidad de dicho procedimiento de selección por llevar un inadecuado proceso.

Dentro de la estructura de la entidad, se encuentra la Dirección de Órgano Institucional, el cual es parte del Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organización y Funciones (ROF); siendo la encargada de realizar

los controles ante la entidad, sin embargo, hasta la fecha no se observe que se realice ningún control interno a los procedimientos de selección, por lo que se puede decir que ocurre el retraso del cumplimiento de dichos procesos de contratación.

Asimismo, se puede decir que la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, cuenta con muchas deficiencias al momento de realizar los diferentes procedimientos de selección, el cual es un problema para la entidad; por lo que el postor puede interponer diferentes recursos de apelación, el cual depende del monto que se va adquirir dicho bien sobre todo, puesto que va hacer resuelto por la entidad quien convoco el tipo de procedimiento de selección o por el Tribunal de Contrataciones de la OSCE; además se precisa indicar que existe declaratoria de la nulidad de los procedimientos de selección; del mismo modo se puede indicar que los tipos procedimientos de selección de bienes y servicios más realizados por la entidad son adjudicaciones simplificadas, comparación de precios, subasta inversa electrónica; por lo tanto al tener diferentes dificultades en los procedimientos de selección de bienes y servicios dificulta que se retrase el tiempo de convocar y sea adquirido, también que no se lleve a cabo el proceso de selección de bienes y servicios, el cual dificulta que la entidad cumpla con las metas programadas para el respectivo año fiscal; además al no desarrollarse los procedimiento de selección de acuerdo a la normatividad vigente, conlleva a convocarlos reiteradamente; por lo que al tener ese problema sería bueno que control interno intervenga para que se realice los procedimientos de selección de manera adecuada sin tener ningún retraso y así se pueda cumplir con las metas planificadas por la entidad.

1.2 Trabajos Previos

Flores, (2015) en su investigación en Juliaca titulada: “Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal Provincial de San Ramón”. Su objetivo de la presente investigación ha sido de determinar la medida en que repercute el control interno en la gestión municipal del gobierno local de la provincia de San Román durante el año, 2013; donde se utilizó la metodología de entrevista y cuestionarios tanto a funcionarios como trabajadores de la entidad, asimismo se hace mención que los resultados obtenidos en la investigación señaló que el riesgo de control

interno influye significativamente en el progreso de calidad de vida de la ciudad de San Román.

De lo descrito, podemos establecer que se quiere medir como se da el control interno en la Municipalidad, si realmente existe control en la entidad, además que si existe algún riesgo que afecta directamente a la gestión municipal, donde puede afectar al desarrollo de la provincia.

Uzuriaga, (2016) en su investigación en Huánuco titulada: “El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco”. Tiene como objetivos principales investigar si el control interno incide en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, además determinar si las normas generales de control interno influye en los procesos de gestión estratégica, como analizar si la evaluación de riesgos incide en la determinación de políticas y directrices institucionales y si fuera poco examinar si el control gerencial influye en la ejecución presupuestal en las municipalidades. Como conclusiones tiene que el sistema de control interno no es óptimo respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el periodo 2010 -2012, por la inadecuada programación del plan anual de la entidad.

Se puede indicar que al respecto el autor nos quiere decir que las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, no tienen sus planes correctos para realizar sus instrumentos de gestión, los cuales son causante que exista una deficiente ejecución del gasto de las instituciones públicas, por lo que se puede decir que el control interno influyo de manera positiva en la municipalidad indicadas líneas arriba.

Calampa (2016), en su proyecto de tesis realizado en la ciudad de Lima titulado: “El Control Interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso Hospital Es salud de la RED asistencial madre de Dios, 2015” detalla en su objetivo determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión de las Unidades de adquisición de las instituciones Públicas de salud del Perú: caso Hospital ESSALUD de la Red Asistencial Madre de Dios, 2015. Como conclusiones indica que no se ha encontrado trabajos de investigación que hayan demostrado estadísticamente

la incidencia de la implementación entre el Control Interno en la Gestión de las Unidades de Adquisición de las Instituciones Públicas de Salud del Perú, además que no se incide positivamente para la gestión.

El autor, quiere describir como es la influencia de control interno en adquisición de sus unidades para la entidad pública, por lo que el Control Interno tiene muy poca influencia en la gestión para la adquisición de sus unidades vehiculares de su centro de salud.

Caljaro (2016), en su investigación realizada en la ciudad de Tacna titulado: “el Control Interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011”, se establece que en su objetivo principal determina si el Control Interno en el Área de Tesorería influye en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Tacna, año 2011. Concluye que el Control Interno en el Área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión.

El autor nos quiere indicar que en las municipalidades distritales el Control Interno existe poca influencia, por lo que existe una deficiencia de la gestión administrativa la cual conlleva a diversas dificultades que se tenga dentro de la entidad.

Guerrero, F. Portillo, A. y Neddy. A. (2011) en su investigación “sistema de control interno en base al enfoque coso para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010”, dentro de su investigación establece el ámbito de control, siendo este la base de todo tipo de control interno, permitiendo desarrollar una adecuada evaluación de riesgos que posteriormente se administren por medio de las actividades de control en un ambiente en donde la información y la comunicación fluya de tal manera que permita a todos dentro de la entidad desempeñar las funciones correspondientes y en consecuencia garantizar la vigencia y efectividad del control interno en el tiempo mediante la supervisión.

Las autoras en su investigación desarrollan con amplitud el tema de control interno más la municipalidad interviniente por lo que interviene en una adecuada evaluación de lo que se puede realizar dentro de la entidad y así en ese sentido poder controlar con las inadecuadas actividades administrativas.

Monascal (2010) en su trabajo de grado “propuesta de gestión de control interno” nos refiere que su objetivo fundamental hace una propuesta que permita establecer el método de gestión aplicable al control de gestión interna ejecutado por la Gerencia de Auditoria, en la empresa Iralviajes, C.A., y la importancia que tiene su aplicación para cualquier organización, los sistemas de control interno surgen como herramientas para suministrar información que permite detectar debilidades y riesgos, para aplicar los correctivos, a los fines de hacer frente a las exigencias de entorno y a la presión competitiva, las cuales obligan a evolucionar para dar respuesta a los cambios en el mercado, la tecnología, las políticas de la empresa.

Se puede considerar que el autor propone la aplicación del control de gestión interna ya que esta es de gran importancia para el surgimiento de la administración ya es un órgano social encargado de que los recursos sean productivos.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Variable de Control interno

1.3.1.1 Definiciones de control interno

“El control gubernamental, establece la rigurosidad con que la autoridad debe controlar la recaudación de los tributos que, en último término, representan aportes de la comunidad para financiar las condiciones de infraestructura y organización social”. (Toledo, 2004, p.3).

“El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización”. (Santa Cruz, 2014, p.37).

Diferentes autores presentan sus definiciones de diversas maneras, pero los más resaltantes son:

“Es un concepto utilizado para describir las acciones que deben adoptar los titulares y funcionarios de las entidades públicas, con la finalidad de preservar,

evaluar y monitorear las operaciones y la calidad de los servicios a su cargo” (Yábar, 2017) (p. 23)

Se define que “es un proceso integral, a ser ejecutado por quienes forman parte de una entidad, para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que la entidad cumplirá con su misión” (Yábar, 2017, p. 23)

Según (Meléndez, 2016, p.25), define que el control interno “es un proceso continuo o también es una herramienta de gestión realizado por alta dirección, gerencia y todo el personal de la empresa coordinadamente para proporcionar seguridad y confianza, respecto al logro de objetivos”.

De la definición antes indicada se tiene que el autor, nos quiere decir que el control interno es importante en la gestión, porque se involucraría en la modernización y en la economía que puede tener cada empresa o entidad del estado.

También se tiene que la Contraloría General de la Republica (2014), define que el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos” Por lo que podemos decir que el Control Interno debe ser supervisado por el titular de la entidad, además es para ver los riesgos que afecta a la entidad y por eso no se pueden cumplir con la misión de la entidad. (p.9)

Según, el artículo 7° de la Ley N°27785, indica que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (p.5)

De la definición que entabla la Ley N° 27785 nos hace recordar que el Control Interno es para verificar que la entidad gestione de buena manera los recursos de

la entidad, además que tiene varios tipos de controles que se debe desarrollar para ver cómo actúa la administración pública de una entidad del Estado.

1.3.1.2 Objetivos de Control Interno

Según el autor Yábar (2017, p.23) nos da conocer los objetivos de Control Interno por lo que son los siguientes:

- Promover la calidad de los servicios públicos que presta la entidad y que sus operaciones se desarrollen con: eficiencia, eficacia, transparencia y economía.
- Cuidar y resguardar los bienes y recursos del estado contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos, incluyendo: pérdida, deterioro, uso indebido, actos ilegales, entre otros.
- Cumplir la normativa aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información con que cuenta la entidad.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover que los empleados públicos de la entidad rindan cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo, o por el logro de la misión u objetivo encargado y aceptado.

Podemos decir que los objetivos que nos da a conocer el autor, son de mucha importancia puesto que sirve para que el Control Interno realice su trabajo en la gestión administrativa de nuestra entidad, para ver que se actúa con responsabilidad y verificar si los recursos económicos son utilizados de manera eficiente y eficaz por los servidores de la entidad.

1.3.1.3 Importancia del Control Interno

Según la Contraloría de la Republica (2014, p.12), nos describe que “el control interno trae diversos beneficios para una entidad, por lo que da en su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos”, además nos da a conocer los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión optima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y a segura que la unidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

Respecto a la importancia que tiene el control interno, es preciso indicar que debería dar a conocer a los funcionarios y servidores de la entidad, puesto que va ayudar a cumplir con las diversas metas que tiene la entidad, el cual va evitar riesgos más adelante.

También se tiene que la Contraloría de la Republica (2014, p.12) refiere que, al tener una buena implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno, va a realizar diversas mejoras en la entidad, las cuales son:

- La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- La mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.

- La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del estado.
- La efectividad de las operaciones y actividades.
- El cumplimiento de la normativa.
- La salvaguarda de activos de la entidad.

En lo que se refiere a la implementación y fortalecimiento de Control Interno, precisa cual es el motivo porque cada entidad del Estado debe haber un Control Interno y así evitar riesgos en la administración pública.

1.3.1.4 Órganos competentes para ejercer el Control Interno

Según Yárba (2017) nos describe que para ejercer el control interno esté es realizado por los órganos de administración y gerencia de la entidad, es decir, las autoridades, funcionarios y servidores públicos, respecto de las funciones que les son inherentes y sobre las cuales tienen responsabilidad; de la misma manera nos precisa que de acuerdo a Ley, estos pueden realizar control interno previo y simultaneo. (p. 24)

1.3.1.5 El Control Interno en las entidades del Estado

Según lo establecido en el Artículo 3° de la Ley N°28716, nos describe que se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizaciones e instituidos en cada entidad del estado”, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4°de la presente Ley. (p.2)

El Artículo 4° de la Ley N°28716, nos describe que las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de sus objetivos:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

1.3.1.6 Objetivos del Control Interno en el sector público

Asimismo, se tiene que la contraloría de la república (2014, p. 20) nos describe los diferentes objetivos que debe tener una entidad del estado, los cuales son:

a) Gestión Pública

En lo que corresponde a la gestión pública se busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios. (Contraloría de la república, 2014, p. 20)

- Asimismo, nos indica que estos controles engloban los procesos de planeación, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad, así como los sistemas de medición de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.

- De tal manera, nos describe que el control interno en el sector público debe promover mejoras en las actividades que desarrollan las entidades públicas y proporcionar satisfacción en el público.

b) Lucha anticorrupción

Busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. (Contraloría de la república, 2014, p. 20)

c) Legalidad

Busca cumplir con las leyes, reglamentos y normar gubernamentales. (Contraloría de la república, 2014, p. 20)

d) Rendición de cuentas y acceso a la información pública

Busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad.

Este objetivo está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable. (Contraloría de la república, 2014, p. 21)

1.3.1.7 Fundamentos del control interno en el sector público:

Se tiene que la contraloría de la república (2014, pg.24), nos refiere que los pilares que favorecen la efectividad del control interno dentro de una entidad, son las siguientes:

a) Autocontrol:

Se define como la capacidad que tiene todo servidor público (independientemente de su nivel jerárquico) de evaluar su trabajo, detectar desviaciones, efectuar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando lo considere necesario, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y tareas bajo su responsabilidad garanticen el ejercicio de una función administrativa transparente y eficaz". Asimismo, se puede considerar como inherente e intrínseco a todas las acciones, decisiones, tareas y actuaciones a realizar por el servidor público, en procura del logro de los propósitos de la entidad; para cumplir se requiere compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor y la

responsabilidad de los funcionarios para asumir sus decisiones y autorregular su conducta. (Contraloría general de la república, 2014, p. 25).

b) Autorregulación:

Es la capacidad institucional de toda entidad pública para seguir con lo establecido en la Constitución y en la Ley, que permita la coordinación efectiva y transparente de sus acciones. Además, la entidad debe adoptar principios, normas y procedimientos necesarios para la operación del Sistema de Control Interno puesto que es importante para el cumplimiento de los objetivos y hacer transparente el ejercicio de su función constitucional ante la comunidad.

c) Autogestión:

Es la capacidad que tiene toda entidad pública para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa, que le ha sido delegada por la Constitución y las normas legales. Se fundamenta al promover cuando la entidad identifique sus debilidades de control, además definir las acciones de mejoramiento y hacerlas efectivas, a la vez que asume con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y dar cumplimiento con lo requerida. (Contraloría de la república, 2014, p. 25)

1.3.1.8 Componentes del control interno

Se tiene que la Contraloría General de la Republica (2014, pg. 34), realiza la descripción de los componentes y principios del Control Interno, los cuales son los siguientes:

1. Ambiente de control:

Se define como el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Del mismo modo, refiere que un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. (Contraloría de la república, 2014, p. 35)

También nos describe que el ambiente de control tiene diversos principios, los cuales están orientados a mejorar el control interno en una entidad, siendo los principios los siguientes:

a) Principio en la integridad y los valores éticos

Se dice que este principio hace referencia a una entidad la cual desarrolla y utiliza un código formal o código de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones. (Contraloría general de la república, 2014, p.35).

b) Independencia de la supervisión del control interno

En lo que respecta a este principio la contraloría general de la república (2014. p. 35) dice que “este principio hace referencia cuando en una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa”. Asimismo, nos refiere que los titulares de las entidades deben promover la independencia de la supervisión del Control Interno mediante la conformación de juntas especiales o comités de Control Interno a los cuales delegar autonomía e independencia para la función de supervisión.

c) Estructura organizacional apropiada para objetivos

Se puede decir que este principio hace referencia a una entidad a través del cual el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo

o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución. Por lo que es necesario indicar que este principio es fundamental para el control interno en una entidad, puesto que va ayudar a que los funcionarios o servidores fomenten de manera precisa los objetivos de la entidad. (Contraloría de la república, 2014, p. 26)

d) Competencia profesional

Este principio hace referencia cuando “una entidad demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se espera del personal, así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos”. (Contraloría general de la república, 2014, p. 36).

e) Responsable del Control Interno

En este principio la Contraloría de la república (2014, p. 36) refiere sobre “una entidad la cual cuenta con unidades responsables donde pueden ser (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos”; del mismo modo se precisa que la entidad debe disponer de un mecanismo a través de las personas encargadas del resguardo de los recursos, así como de la mejora del desempeño de la entidad como función exclusiva, donde ayudaría a que estén interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se esté dificultando el cumplimiento de metas.

2. Evaluación del riesgo

Según la contraloría de la república (2014, p.37) define que el riesgo es “la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos”, se dice además que la evaluación de riesgos se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dicha eventos; del mismo modo se tiene los siguientes principios:

a) Objetivos claros

Se da cuando una entidad especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.

b) Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Es cuando la entidad va a identificar los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados.

c) Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Se refiere principalmente cuando una entidad considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.

d) Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

Se refiere cuando una entidad identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de control interno.

3. Actividades de control

Se tiene que la Contraloría de la república (2014, p. 38) refiere “aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad”. De tal modo, nos dice que las actividades de control se van a realizar en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad; además se dice que se quiere buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control; de tal modo se rige ciertos principios en el desarrollo de actividades de control, los cuales son:

a) Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Es cuando una entidad va a definir y desarrollar diversas actividades de control, donde van a contribuir en la mitigación de riesgo hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos; se puede decir que este principio va incluir diversas tareas y responsabilidades donde se les encargara a diferentes personas con la finalidad de reducir riesgos de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros.

b) Controles para tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

Se refiere a que una entidad ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con la finalidad de apoyar la consecución de los objetivos.

c) Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Este principio refiere que una entidad que realiza diversas actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y los procedimientos que llevan dichas políticas al desarrollo.

4. Información y comunicación

Se tiene que la Contraloría general de la república (2014, p. 40) define como la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos; de tal manera se dice que la administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno; asimismo se tiene diversos principios en que se desarrolla por lo que son los siguientes:

a) Información de calidad para el control interno

Se da cuando una entidad va obtener, generar y va emplear información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

b) Comunicación de la información para apoyar el control interno

Es cuando la entidad va a comunicar la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno, el cual es necesario para apoyar el funcionamiento del Control Interno.

c) Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno

Se da cuando la entidad va a comunicar a terceras partes o personas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.

5. Actividades de supervisión

Se tiene que la contraloría general de la república (2014, p.41) refiere que es un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con la finalidad de mejorar y evaluar. También se dice que el Sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación; por lo que es importante incorporar mecanismos de evaluación de control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora; por lo que se tiene los siguientes principios los cuales son:

a) Evaluación para comprobar el control interno

Se precisa que una entidad debe seleccionar, desarrollar y ejecutar evaluaciones continuas, donde se ve si los componentes de control interno están presentes y en operación.

b) Comunicación de deficiencias de control interno

Es cuando una entidad debe comunicar las deficiencias del control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, donde debe estar incluida la administración y alta dirección.

Es preciso indicar que para las dimensiones la variable control interno se ha creído conveniente desarrollarlos en base a los componentes del control interno.

1.3.2 Variable de procedimientos de selección de bienes y servicios

1.3.2.1 Definición de procedimientos de selección de bienes y servicios:

Según los autores Álvarez y Álvarez (2017), define que los procedimientos de selección “es un conjunto de acciones, actividades y actos administrativos, de administración o hechos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las entidades del estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios en general, consultorías o la ejecución de obra”. (pg. 359).

De acuerdo a lo estipulado en el numeral 32.1 del artículo 32° del Decreto Supremo N°056-2017, que modifica el Reglamento de la Ley

N°30225, ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N°350-2015-EF, señala que: “Para la contratación de bienes, servicios en general, consultorías u obras, la Entidad debe utilizar, según corresponda, los siguientes procedimientos de selección: los cuales son:

- a) Licitación Publica
- b) Concurso publico
- c) Adjudicación simplificada
- d) Subasta Inversa electrónica
- e) Selección de consultores individuales
- f) Comparación de Precios
- g) Contratación Directa

Además, nos especifica que la determinación del procedimiento de selección se va a realizar en atención al objeto de la contratación, cuantía del valor referencial y las demás condiciones para su empleo previstas en la Ley y en su Reglamento (pg.9).

1.3.2.2 Finalidad de los procedimientos de selección

Según los autores Álvarez, Álvarez (2017), nos precisa tiene que se tiene que “establecer los lineamientos regulaciones, requerimientos y otros criterios orientados a desarrollar el conjunto de actos y hechos administrativos relacionados con las contrataciones del estado con la finalidad de seleccionar a la persona natural o jurídica idónea después de un proceso de selección riguroso con la cual las entidades del estado van a celebrar un contrato por bienes, servicios en general, servicios consultorías o la ejecución de una obra”. Asimismo, precisa que se también se incluye la definición de las etapas, los requerimientos para la convocatoria, el registro y otras actividades vinculadas a la selección y contratación (pg. 361).

1.3.2.3 Requerimientos para convocar los procedimientos de selección

Se tiene que los requerimientos para convocar los procedimientos de selección, se tiene que dar de la siguiente manera:

a) Que este incluido en el PAC – Plan Anual de Contrataciones

De lo estipulado en el numeral 6.4 del artículo 6° del Reglamento de la Ley de Contrataciones de Estado modificado por Decreto Supremo N°056-2017-EF, establece que “es requisito para la convocatoria de los procedimientos de selección, salvo para la comparación de precios que estén incluidos en el Plan Anual de Contrataciones, bajo sanción de nulidad”. (Álvarez, Álvarez, 2017, p. 362)

b) Que cuente con la certificación presupuestal correspondiente

Se precisa que de acuerdo a los numerales 19.1 y 19.2 del artículo 19° de la Ley N°30225 - Ley de Contrataciones del Estado modificado por el Decreto Legislativo N°1341, establece que el **numeral 19.1** indica que “Es requisito para convocar un procedimiento de selección, bajo sanción de nulidad, contar con la certificación de crédito presupuestario, de conformidad con las reglas previstas en la normatividad del Sistema Nacional de Presupuesto Público, considerando, además y según corresponda, las reglas previstas en dicha normatividad para ejecuciones contractuales que superen el año fiscal”; además el **numeral 19.2** señala que “En los procedimientos de selección cuya convocatoria se realice dentro del último trimestre de un año fiscal, y el otorgamiento de la buena pro y suscripción del contrato se realice en el siguiente año fiscal, la Oficina de Presupuesto de la Entidad o a la que haga sus veces, otorga, de forma previa a la convocatoria del procedimiento de selección, una constancia respecto a la previsión de recursos correspondientes al valor referencial de dicha convocatoria. La citada constancia debe señalar el monto de los recursos programados para tal efecto en el proyecto de Ley de Presupuesto del Sector Público correspondiente

al año fiscal siguiente, que presenta el Poder Ejecutivo al Congreso de la República; asimismo, debe señalar las metas previstas y la fuente de financiamiento con cargo a la cual se atenderá su financiamiento”. (Álvarez, Álvarez, 2017, p. 362)

c) Que cuente con el expediente de contratación, y en el caso de obras con el expediente técnico y el terreno

Que, de acuerdo con lo indicado en **los numerales 20.1 y 20.2 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado modificado por el Decreto Supremo N°056-2017-EF**, donde nos menciona que el **numeral 20.1** señala que “para convocar un procedimiento de selección, se debe contar con el expediente de contratación aprobado, estar incluido en el Plan Anual de Contrataciones, haber designado al comité de selección cuando corresponda, y contar con los documentos del procedimiento de selección aprobados que se publican con la convocatoria, de acuerdo a lo que establece el Reglamento”; asimismo, se tiene **el numeral 20.2** prescribe que “Tratándose de procedimientos de selección para la ejecución de obras se requiere contar adicionalmente con el expediente técnico y la disponibilidad física del terreno, salvo que, por las características de la obra, se permita entregas parciales del terreno. En este caso, la Entidad debe adoptar las medidas necesarias para asegurar la disponibilidad oportuna del terreno, a efecto de no generar mayores gastos por demoras en la entrega, bajo responsabilidad”. (Álvarez, Álvarez, 2017, p. 362)

d) Que, los participantes deben estar inscritos en el RNP (Registro Nacional de proveedores)

Según los numerales 238.1 y 238.2 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del estado modificado por el Decreto Supremo N°056-2017-EF, siendo que el **numeral 238.1** establece que “En el RNP se inscriben todas las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que deseen participar en procedimientos de selección y/o contratar con el Estado, sea que se presenten de manera individual o

en consorcio, para la provisión de bienes, servicios, consultoría de obras y la ejecución de obras”; del mismo modo se tiene que **el numeral 238.2**, establece que “la persona natural nacional y extranjera domiciliada, la persona jurídica nacional y las sucursales de personas jurídicas extranjeras deben estar inscritas con la condición de activo y domicilio habido, en el Registro Único de Contribuyentes de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT. Los nombres, denominación o razón social y el domicilio fiscal son los que figuran actualizados en SUNAT”. (Álvarez, Álvarez, 2017, p. 362)

1.3.2.4 Clases de Procedimientos de Selección

Según los autores Álvarez y Álvarez (2017, pg. 369-372), nos define a los procedimientos de la selección de la siguiente manera:

1.3.2.4.1 Licitación Pública:

Se dice que es una modalidad de procedimientos de selección que consiste en convocar a proveedores de bienes, contratistas y ejecutores de obras públicas para que puedan intervenir como postores en un proceso de selección, presentando sus propuestas técnicas y económicas en sobre cerrados, sujetándose a las bases emitidas y publicadas por el comité de selección de entre las cuales se seleccionara al más conveniente en cuanto a calidad, precios, oportunidad y otras bondades. Además, se realiza en acto público y en presencia de notario o juez de paz la contratación de bienes y ejecución de obras por contrata. (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 369)

Tabla 1

Monto para convocar una Licitación Pública.

Procedimientos de selección	Obras	Bienes
Licitación pública	>o= a 1,800 000	>o= a 400,000
Licitación con precalificación	>o= a 20,000 000	

Ejecución de obras cuya finalidad de preseleccionar a proveedores con calificaciones suficientes para ejecutar el contrato, e invitarlos a presentar su oferta (Art. 57° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado

Licitación concurso oferta	> 10,000,000
-----------------------------------	------------------------

El postor debe ofertar la elaboración del expediente técnico y la ejecución de la obra (Decima cuarta disposición complementaria final).

Fuente: Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE.

1.3.2.4.2 Concurso público

Se indica que es una modalidad en la cual consiste en “convocar a proveedores de servicios en general, consultores en general, y consultores de obras públicas para que puedan intervenir como postores en un proceso de selección, presentando sus propuestas técnicas y económicas en sobres cerrados, sujetándose a las bases emitidas y publicadas por el comité de selección de entre las cuales se seleccionara al más conveniente en cuanto a calidad, precios, oportunidad y otras bondades de los servicios y consultoría”.

Además, se dice que son aplicables a las contrataciones cuyo valor referencial, según corresponda, se encuentre dentro de los márgenes que establece la Ley de presupuesto anual del sector público; asimismo se precisa se desarrolla en acto público y en presencia de notario o juez de paz. (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 369).

Tabla 2.*Monto para convocar un Concurso Público.*

Procedimientos de selección	Consultorías en general y consultorías de obra	Servicios
Concurso Público	>o= a 400,000	>o= a 400,000

Fuente: Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE.

1.3.2.4.3 Adjudicación Simplificada

Se define que es un “procedimiento de selección que consiste en convocar a proveedores de bienes, servicios en general, consultores en general, consultores de obras y ejecución de obras públicas con excepción de consultores individuales, para que puedan intervenir como postores en un proceso de selección, presentando sus propuestas técnicas y económicas en sobre cerrados, sujetándose a las bases emitidas y publicadas por el comité de selección de entre las cuales se seleccionaran al más conveniente en cuanto a calidad, precios, oportunidad y otras bondades de los servicios y consultoría, cuyo valor referencial, se encuentre dentro de los márgenes que establece la ley de presupuesto el sector público, para el año fiscal vigente”. (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 370)

Tabla 3.*Monto para convocar una Adjudicación Simplificada.*

Procedimientos de selección	Obras	Consultorías en general	Bienes	Servicios
	< a 1			
Adjudicación	800,000	< a 400,000	< a 400,000	< a 400,000
Simplificada	>de 33,200	>de 33,200	>de 33,200	>de 33,200

Fuente: Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE.

1.3.2.4.4 Subasta Inversa Electrónica

Se dice que “es un procedimiento de selección que se utiliza en forma obligatoria cuando se necesita contratar bienes o servicios comunes que se encuentren incluidos en el listado de bienes y servicios comunes de la página web del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado – SEACE, salvo que el monto corresponda a una Adjudicación directa, en tal caso será potestad de la Entidad utilizar la modalidad de Subasta Inversa que deberá efectuarse de manera electrónica o realizar un proceso tradicional y consiste en la oferta de precios realizado por los postores a través del SEACE, mediante reducción sucesiva de precios (lance de ofertas) durante el procedimiento de selección de conformidad con las reglas previstas en el pliego de condiciones”, por lo que es necesario indicar que fue modificado por el numeral 78.1 del artículo 78 del Reglamento de la Ley de Contrataciones de la Ley de Contrataciones del Estado modificado por el D.S N°056-2017-EF. (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 370)

Asimismo, en este procedimiento de selección se elige al postor de bienes o servicios comunes únicamente en consideración a los precios ofertados más no a las características técnicas de los bienes y servicios requeridos, porque estos ya se encuentran descritos en las fichas técnicas. De tal modo, puede decir que el postor ganador es aquel que oferte el menor precio por los bienes y/o servicios del objeto de dicha subasta. El acceso a la subasta inversa y el procedimiento correspondiente se realizan directamente a través de la página del SEACE. (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 370)

Tabla 4.*Monto para convocar una Subasta Inversa Electrónica.*

Procedimientos de selección	Bienes	Servicios
Subasta Inversa Electrónica	>de 33,200	>de 33,200

Fuente: Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE.

1.3.2.4.5 Selección de consultores Individuales

Se define que “es un procedimiento competitivo entre profesionales y consultores como persona natural inscritos en el RNP en el que, para seleccionar el consultor al que adjudicara el contrato se tiene en cuenta la calidad, competencia profesional, así como su experiencia y experticia en un tema o especialidad concreta”. De tal manera se utiliza para la contratación de servicios de consultoría en los que no se necesita equipos de personal ni apoyo profesional, adicional, y en tanto la experiencia y las calificaciones de la persona natural que preste el servicio son los requisitos primordiales para atender la necesidad, conforme a lo que establece el reglamento, siempre que su valor referencial se encuentre dentro de los márgenes que establece la Ley de presupuesto del sector público. Asimismo, el artículo 70 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, establece que no se puede convocar un procedimiento de selección de consultores individuales para la consultoría de obras. (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 371)

Tabla 5.*Monto para convocar una Selección de Consultores Individuales.*

Procedimientos de selección	Consultoría en general
Selección de Consultores Individuales	=< a 400,000 > de 33,200

Fuente: Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE.

1.3.2.4.6 Comparación de precios

El artículo 25° de la Ley de Contrataciones del Estado, modificado por el Decreto Legislativo N°1341, establece que “es un procedimiento de selección que consiste en contratar bienes y servicios de disponibilidad inmediata, es decir que no sean fabricados o prestados siguiendo las especificaciones o indicaciones del contratante, siempre que sean fáciles de obtener o que tengan un estándar establecido en el mercado, conforme a lo que señale el reglamento”. (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 369).

Es necesario precisar que dichos productos estén listos para adquirirlos, que sean fáciles de obtener en el mercado, que las ofertas establecidas se comercialicen bajo ciertas características y condiciones definido por los proveedores que tengan un estándar establecido.

Características de la comparación de precios

- No se convoca a través de SEACE porque es suficiente con el requerimiento y el informe del OEC podemos formular la solicitud cotización u obtener directamente las tres cotizaciones.
- La comparación de precios se basa en la evaluación del precio.
- Las cotizaciones se acompañan con declaraciones juradas de proveedores de no encontrarse impedidos para contratar con el estado.
- La inclusión en el PCA de la comparación de precios no es requisito para el inicio del procedimiento o no es requisito para la convocatoria.
- No existe registro de participantes porque el registro se realiza con el otorgamiento y adjudicación de la Buena Pro.
- Que los bienes y servicios no se encuentren incluidos en el listado de bienes comunes de la subasta inversa electrónica, ni en el catálogo electrónico de acuerdo marco.

- Que se emita el informe que conste el cumplimiento de las condiciones para el empleo del procedimiento de selección de comparación de precios.
- Registro de la buena pro en el SEACE con la solicitud de cotización de ser el caso.

Tabla 6.

Monto para convocar una Comparación de Precios.

Procedimientos de selección	Bienes	Servicios
Comparación de precios	=< a 62,250	=< a 62,250
	> de 33,200	> de 33,200

Fuente: Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE

1.3.2.4.7 Contratación Directa

Se define como un procedimiento de selección de proveedores o contratistas a través del cual las entidades del Estado conservan la potestad de escoger libremente al proveedor o contratista, sin la necesidad de realiza la convocatoria pública correspondiente y ejecutara directamente el objeto del contrato”. Ello implica que la contratación de bienes, servicios y obras considerados como tales, se realizaría en forma directa con un proveedor elegido por la entidad. De tal manera, nos detalla que el numeral 87.1 del artículo 87° del reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, modificado por el Decreto Supremo N°056-2017-ef, señala que una vez aprobada la contratación directa, la entidad la efectúa mediante acciones inmediatas, requiriéndose invitar a un solo proveedor, cuya oferta cumpla con las características y condiciones establecidas en las Bases.

Supuestos para la contratación directa

Según los autores Álvarez y Álvarez (2017, p. 372) precisa que el artículo 27° de la Ley de Contrataciones del estado N°30225, señala

que, excepcionalmente, las entidades pueden contratar directamente con un determinado proveedor, los cuales son los siguientes:

1. Cuando se contrate con otra entidad pública.
2. Ante una situación de emergencia.
3. Ante una situación de desabastecimiento debidamente comprobada.
4. Contrataciones con carácter secreto, secreto militar o por razones de orden interno.
5. Cuando los bienes y servicios solo pueden obtenerse de un proveedor único.
6. Para servicios personalísimos.
7. Para los servicios de publicidad que prestan al estado los medios de comunicación televisiva, radial, escrita o cualquier otro medio de comunicación.
8. Servicios de consultoría, distintos a las consultorías de obra, que son la continuación y/o actualización de un trabajo previo ejecutado por un consultor individual.
9. Bienes y servicios con fines de investigación, experimentación o desarrollo de carácter científico o tecnológico.
10. Cuando exista la necesidad urgente de la entidad de continuar con la ejecución de las prestaciones no ejecutadas derivadas de un contrato resuelto o de un contrato declarado nulo.
11. Para contratar servicios educativos de capacitación que cuenten con un procedimiento de admisión o selección.

Tabla 7.

Monto para convocar una Contratación Directa.

Procedimientos selección	de Bienes	Servicios
Contratación Directa	> de 33,200	> de 33,200

Fuente: Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado – OSCE.

1.3.2.5 Mecanismos para ejecutar los procedimientos de selección

Según los autores (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 380) precisa que los mecanismos son los siguientes:

1. Sistema de contratación

a) A suma alzada

Nos precisa que el **numeral 1 del artículo 14° del Decreto Supremo N°056-2017-EF**, Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N°350-2015-EF, el cual señala que es aplicable cuando las cantidades, magnitudes y calidades de la prestación estén definidas en las especificaciones técnicas, en los términos de referencia o, en el caso de obras, en los planos, especificaciones técnicas, memoria descriptiva y presupuesto de obra, respectivas. El postor formula su oferta por un monto fijo integral y por un determinado plazo de ejecución, para cumplir con el requerimiento. Tratándose de obras, el postor formula dicha oferta considerando los trabajos que resulten necesarios para el cumplimiento de la prestación requerida según los planos, especificaciones técnicas, memoria descriptiva, presupuesto de obra que forman parte del expediente técnico, en ese orden de prelación; debiendo presentar para la suscripción del contrato el desagregado de partidas que da origen a la oferta. El mismo orden de prelación se aplica durante la ejecución de la obra.

Tratándose de consultoría de obras, el postor formula su oferta considerando los trabajos necesarios para el cumplimiento de la prestación requerida, según los términos de referencia y el valor referencial, en ese orden de prelación.

No puede emplearse el sistema de contratación a suma alzada en obras de saneamiento y viales.

b) A precios unitarios

Del mismo modo indica que el **numeral 2 del artículo 14° del Decreto Supremo N°056-2017-EF**, Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N°350-2015-EF, el cual señala que es aplicable en las contrataciones de bienes, servicios en general, consultorías y obras, cuando no puede conocerse con exactitud o precisión las cantidades o magnitudes requeridas. En el caso de bienes, servicios en general y consultorías, el postor formula su oferta proponiendo precios unitarios en función de las cantidades referenciales contenidas en los documentos del procedimiento de selección y que se valorizan en relación a su ejecución real, durante un determinado plazo de ejecución.

En el caso de obras, el postor formula su oferta proponiendo precios unitarios considerando las partidas contenidas en los documentos del procedimiento, las condiciones previstas en los planos y especificaciones técnicas y las cantidades referenciales, que se valorizan en relación a su ejecución real y por un determinado plazo de ejecución.

c) Esquema mixto de suma alzada

Del mismo modo indica que el **numeral 3 del artículo 14° del Decreto Supremo N°056-2017-EF**, Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N°350-2015-EF, el cual señala que es aplicable para la contratación de servicios en general y obras.

Tratándose de servicios, cuando las prestaciones comprendan magnitudes o cantidades que pueden conocerse con exactitud y precisión, se contratan bajo el sistema de suma alzada; los elementos cuyas magnitudes o cantidades no puedan conocerse, se contratan bajo el sistema de precios unitarios. En el caso de obras, cuando en el expediente técnico uno o varios componentes técnicos corresponden a magnitudes y cantidades no definidas con precisión, se contratan bajo el sistema de precios unitarios, en tanto los componentes, cuyas cantidades y magnitudes estén definidas en el expediente técnico, se contratan bajo el sistema de suma alzada

d) Tarifas

Del mismo modo indica que el **numeral 4 del artículo 14° del Decreto Supremo N°056-2017-EF**, Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N°350-2015-EF, el cual señala que es aplicable para las contrataciones de consultoría en general y de supervisión de obra, cuando no puede conocerse con precisión el tiempo de prestación de servicio. En este caso, el postor formula su oferta proponiendo tarifas en base al tiempo estimado o referencial para la ejecución de la prestación contenido en los documentos del procedimiento y que se valoriza en relación a su ejecución real. Los pagos se basan en tarifas. Las tarifas incluyen costos directos, cargas sociales, tributos, gastos generales y utilidades.

e) En base a porcentajes

Del mismo modo indica que el **numeral 5 del artículo 14° del Decreto Supremo N°056-2017-EF**, Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N°350-2015-EF, el cual señala que es aplicable en la contratación de servicios de cobranzas, recuperaciones o prestaciones de naturaleza similar. Dicho porcentaje incluye todos los conceptos que comprende la contraprestación que le corresponde al contratista.

f) En base a un honorario fijo y una comisión de éxito

Del mismo modo indica que el **numeral 6 del artículo 14° del Decreto Supremo N°056-2017-EF**, Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N°350-2015-EF, el cual señala que es aplicable en las contrataciones de servicios. En ese caso el postor formula su oferta contemplando un monto fijo y un monto adicional como incentivo que debe pagarse al alcanzarse el resultado esperado. El honorario fijo y la comisión de éxito pueden calcularse en base a porcentajes.

2. Modalidades de ejecución contractual

a) Llave en mano

Se precisa mediante el **artículo 14° del Decreto Supremo N°056-2017-EF**, Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N°350-2015-EF, indica que es cuando el procedimiento de selección se convoca bajo la modalidad de ejecución llave en mano cuando el postor debe ofertar en conjunto la construcción, equipamiento y montaje hasta la puesta en servicio de determinada obra y, de ser el caso, la operación asistida de la obra.

b) Concurso oferta

Se refiere que la Décima cuarta disposición complementaria final del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado - **Decreto Supremo N°056-2017-EF**, Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N°350-2015-EF, precisa que es la elaboración del expediente técnico y la ejecución de edificios a suma alzada. Donde se indica que solo puede aplicarse cuando se trate de ejecución de obras de edificaciones en la que correspondan utilizar el sistema de contratación de a suma alzada y su valor referencial sea mayor a S/.10, 000000,00.

3. Tipo de procedimientos de selección

a) Contrataciones por paquete, lote o tramo

Se tiene que mediante el **artículo 16° del Decreto Supremo N°350-2015-EF**, Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, indica que la entidad puede efectuar contrataciones por paquete, agrupando en el objeto de la contratación, varios bienes, servicios en general o consultorías distintas pero vinculados entre sí, considerando que la contratación conjunta es más eficiente que efectuar contrataciones separadas.

- **Paquete:** Conjunto de bienes y servicios en general o consultorías distintas pero vinculados entre sí, o de obras de naturaleza similar.
- **Lote:** Conjunto de bienes del mismo tipo.
- **Tramo:** Parte de una obra que tiene utilidad por sí misma.

b) Relación de ítems

Se tiene que mediante el **artículo 18° del Decreto Supremo N°350-2015-EF**, Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, precisa que La Entidad puede realizar un procedimiento de selección según relación de ítems para contratar bienes, servicios en general, consultorías u obras distintas pero vinculadas entre sí con montos individuales superiores a ocho Unidades Impositivas Tributarias (8 UIT), siempre que el órgano encargado de las contrataciones determine la viabilidad económica, técnica y/o administrativa de dicha posibilidad. Cada ítem constituye un procedimiento independiente dentro de un procedimiento principal al que se le aplica las reglas correspondientes al principal, con las excepciones previstas en el presente Reglamento.

La Entidad puede efectuar contrataciones por lotes o tramos.

1.3.2.6 Quienes intervienen en los procedimientos de selección

Del mismo modo, se tiene los autores Álvarez y Álvarez (2017, p. 383) precisa que quienes intervienen en el desarrollo de los procedimientos de selección se describe de la siguiente manera:

Tabla 8

Intervienen en los Procedimientos de Selección

ACTORES DEL PROCESO DE CONTRATACIONES PUBLICAS	
Entidad	Titular de la entidad
	Área usuaria
	Órgano Encargado de las Contrataciones – OEC
	Comité de Selección - CS
	Órgano de Control Interno – OCI
	Unidad DE Tramite Documentario – Mesa de Partes
Proveedor	Proveedor en general
	Participante
	Postor
	Contratista
Arbitro	Arbitro único
	Tribunal Arbitral
Otras entidades participantes	Ministerio de Economía y Finanzas - MEF
	Organismo Superior de Contrataciones del Estado - OSCE
	Central de compras públicas – PERU COMPRAS
	Tribunal de contrataciones del estado
	Consejo multisectorial de monitoreo de las contrataciones publicas

Contraloría General de la Republica
Centro de conciliación y arbitraje y juntas de resolución de disputas
Consejo de ética para arbitraje en contrataciones del Estado
Superintendencia de Banca, Seguros y Administradora Privadas de Fondo de Pensiones -SBS

Fuente: Tabla creada por Juan Francisco Álvarez Illanes.

1.3.2.7 Órgano a cargo del procedimiento de selección

Según los autores Álvarez y Álvarez (2017, p.383) precisa que el órgano a cargo de los procedimientos de selección se encarga de la preparación, conducción y realización de cada procedimiento de selección hasta su culminación. Del mismo modo, nos indica que un procedimiento de selección puede estar a cargo de un Comité de selección – CS o del Órgano Encargado de las Contrataciones – OEC.

Además nos precisa que los órganos a cargo de los procedimientos de selección son competentes para preparar los documentos del procedimiento de selección, así como para adoptar las decisiones y realizar todo acto necesario para el desarrollo del procedimiento hasta su culminación, sin que se puedan alterar, cambiar o modificar la información del expediente de contratación aprobado.

Tabla 9

Órgano competente para el Procedimiento de Selección

Órgano encargado del procedimiento de selección	Procedimiento de selección	Objeto de la prestación
Comité de selección - CS	Licitación Pública	Bienes y Obras.
	Concurso Público	Servicios en general y consultoría.
	Selección de consultores individuales	Consultoría general que no necesitan equipos de personal ni apoyo profesional adicional.

Órgano encargado de las contrataciones - OEC	Adjudicación Simplificada	Ejecución y consultoría de obras.
	Contratación Directa	Ejecución y consultoría de obras.
	Compras Corporativas Facultativas	Bienes y Servicios en general susceptible de ser homogeneizados.
	Adjudicación Simplificada	Bienes, servicios en general y consultoría en general.
	Comparación de precios	Bienes y servicios en general de disponibilidad inmediata.
	Subasta Inversa Electrónica	Bienes y servicios con ficha técnica e incluido en listado de bienes comunes y no incluido en catálogos electrónicos de los acuerdo marco, registrado en el SEACE.
	Contratación Directa	Bienes, servicios y obras, bajo supuestos condicionados en el artículo 27° de la Ley de Contrataciones del Estado y el artículo 85° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

Fuente: Tabla creada por Juan Francisco Álvarez Illanes.

1. Comité de selección

Según los autores Álvarez y Álvarez (2017, p. 384 - 386) nos señala los pasos que se debe tener para la conformación de un comité de selección, el cual se da de la siguiente manera:

a) Designación del comité de selección

- Por cada procedimiento de selección el titular de la entidad o el funcionario a quien se hubiere delegado esta atribución, se designa por escrito a los integrantes titulares y sus respectivos suplentes, indicando los nombres y apellidos completos, la designación del presidente y su suplente; atendiendo las reglas de conformación para cada miembro titular y suplente.
- La designación es notificada por la entidad a cada uno de los miembros. El OEC entrega al presidente del comité de selección el expediente de contratación, para que dicho comité se instale y elabore los documentos del procedimiento de selección y realice la convocatoria.
- Los integrantes suplentes solo actúan ante la ausencia del titular. En dicho caso, la entidad evalúa el motivo de la ausencia del titular a efectos de determinar su responsabilidad, si la hubiere, sin que ello impida la participación del suplente.
- Los integrantes del comité de selección solo pueden ser removidos por caso fortuito o fuerza mayor, por cese en el servicio, u otra situación justificada, mediante documento debidamente motivado. En el mismo documento puede designarse al nuevo integrante. Los integrantes del comité de selección no pueden renunciar al cargo encomendado.

b) Integrantes y calificación de los miembros del comité de selección

- El comité de selección está integrado por tres (3), miembros, de los cuales uno (1) debe pertenecer al Órgano Encargado de Contrataciones y por lo menos uno (1) debe tener conocimiento técnico en el objeto de la contratación.
- Tratándose de los procedimientos de selección para la contratación de ejecución de obras, consultoría en general y consultoría de obras de los tres (3) miembros que forma parte del comité de selección por lo menos, dos (2) deben contar con conocimiento técnico en el objeto de la contratación.

- Cuando la entidad no cuente con especialistas con conocimiento técnico en el objeto de la contratación, puede contratar expertos independientes o gestionar el apoyo de expertos de otras entidades a fin de que integren el comité de selección.

c) Impedimentos para integrar un comité de selección

Se encuentran impedidos de integrar un comité de selección, son las siguientes:

- El titular de la entidad.
- Todos los servidores públicos que tengan atribuciones de control o fiscalización tales como regidores, consejeros regionales, directores de empresas, auditores, entre otros, salvo cuando el servidor del Órgano de Control Institucional – OCI de la entidad sea el miembro con conocimiento técnico en el objeto de la contratación.
- Los servidores que por disposición normativa o por delegación hayan probado el expediente de contratación inicial, designado el comité de selección, aprobado los documentos del procedimiento de selección o tengan facultades para resolver el recurso de apelación. Este impedimento se circunscribe al procedimiento de selección a que refieren las delegaciones antes señaladas.

d) Quórum, acuerdo y responsabilidad del Comité de Selección

- El comité de selección actúa en forma colegiada y es autónomo en sus decisiones, las cuales no requieren ratificación alguna por parte de la entidad. Todos los miembros del comité de selección gozan de las mismas facultades, no existiendo jerarquía entre ellos. Sus integrantes son solidariamente responsables por su actuación, salvo el caso de aquellos que hayan señalado en el acta correspondiente su voto discrepante.
- Para sesionar y adoptar acuerdos válidos, el comité de selección se sujeta a las siguientes reglas: **a)** el quórum para el funcionamiento del comité de selección se da con la presencia del número total de integrantes, en caso de ausencia de alguno de los titulares, se procede a su reemplazo con el respectivo suplente; **b)** los acuerdos

se adoptan por unanimidad o por mayoría. No cabe la abstención por parte de ninguno de los integrantes.

- Los acuerdos que adopte del comité de selección y los votos discrepantes, con su respectiva fundamentación, constan en actas que deben ser suscritas por estos, que se incorporan al expediente de contratación.
- Durante el desempeño de su encargo, el comité de selección está facultado para solicitar el apoyo que requiera de las dependencias o áreas pertinentes de la entidad las que están obligadas a brindarlo bajo responsabilidad.

2. Órgano Encargado de las Contrataciones

Se tiene que conforme a lo estipulado en **el artículo 4° del Decreto Supremo N°056-2017-EF**, el que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado D.S N°350-2015-EF, establece que mediante **el numeral 4.1** en el que precisa que cada entidad identifica en su Reglamento de Organización y Funciones u otros documentos de organización y/o gestión al órgano encargado de las contrataciones, de acuerdo con lo que establece el presente Reglamento; además indica en el **numeral 4.2** que el órgano encargado de las contrataciones tiene como función la gestión administrativa del contrato, que involucra el trámite de perfeccionamiento, la aplicación de las penalidades, el procedimiento de pago, en lo que corresponda, entre otras actividades de índole administrativo. La supervisión de la ejecución del contrato compete al área usuaria o al órgano al que se le haya asignado tal función; asimismo en el **numeral 4.3** los servidores del órgano encargado de las contrataciones de la Entidad que, en razón de sus funciones intervienen directamente en alguna de las fases de la contratación, deben ser profesionales y/o técnicos certificados; además mediante el **numeral 4.4** precisa que el OSCE establece las estrategias, los procedimientos y requisitos para la certificación, incluyendo niveles y perfiles, entre otros; y del mismo modo a través del **numeral 4.5** señala que las Entidades deben implementar, de manera gradual,

medidas dirigidas a delimitar las funciones y las competencias de los distintos servidores que participan en las diferentes fases de los procesos de contratación, a fin de promover que, en lo posible, las mismas sean conducidas por funcionarios o equipos de trabajo distintos.(Decreto Supremo N°056-2017-EF, p.6)

1.3.2.8 Etapas en los procedimientos de selección

a) Concepto

Según los autores (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 394) precisa que cada una de sus etapas y fases interviene en forma secuencial e independiente, desarrollando actos administrativos y procedimientos para desarrollar el objeto de la contratación en las mejores condiciones de calidad, oportunidad y precio, así como la consecución de la finalidad pública.

b) Finalidad

Se precisa que su finalidad es establecer el orden de prelación de la ejecución de los actos administrativos. Desarrollado durante el proceso de contrataciones, así como en los procedimientos de selección. (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 394)

c) Etapas específicas en los procedimientos de selección

Se entiende que el reglamento de la Ley de contrataciones establece los criterios y lineamientos específicos para las etapas de los distintos procedimientos de selección, ello se debe a que cada procedimiento tiene sus características propias, claro está, que la diferencia no es sustancial de la estructura general, las variaciones entre uno y otro son tangenciales. (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 395)

d) Contenido de las distintas etapas del procedimiento de selección

Según los autores (Álvarez y Álvarez, 2017, p. 394), precisa de la siguiente manera:

Tabla 10*Etapas de los Procedimientos de Selección*

ETAPA	CONCEPTO
Convocatoria	El postor se entera de la convocatoria publicada en el SEACE. Es obligatorio publicar la convocatoria y registrar en el SEACE el valor referencial de la contratación
Registro de participantes	Es el acto a través del cual los participantes interesados en los procedimientos de selección se registran electrónicamente a través del SEACE. Debiendo contar para ello con inscripción vigente en el RNP, conforme al objeto de la contratación. El registro de participantes es gratuito y electrónico, a través del SEACE. El registro de participantes se lleva a cabo desde el día siguiente de la convocatoria hasta antes del inicio de la presentación de ofertas o recepción de expresiones de interés según corresponda.
Bases	El postor obtiene las bases cuyo costo es igual al de la reproducción de las bases y el expediente técnico en el caso de obras. Es importante señalar que las bases se encuentran publicadas en el SEACE.
Formulación de consultas y observaciones	Todo postor participante puede formular consultas y observaciones respecto de las bases. Las consultas son solicitudes de aclaración u otros pedidos de cualquier extremo de las bases, se puede formular también observaciones a las bases, de manera fundamentada, por supuestas vulneraciones a la normativa de contrataciones u otra normativa que tenga relación con el objeto de contratación. Se presentan en un plazo no menor a diez (10) días hábiles contados desde el día siguiente de la convocatoria.
Absolución de consultas y observaciones	Es el acto a través del cual el comité de selección responde a los cuestionamientos de los participantes aclarando o justificando sus afirmaciones. La absolución se realiza de manera motivada mediante pliego absolutorio de consultas y observaciones. El plazo para la absolución simultánea de las consultas y observaciones por parte del comité de selección y su

	<p>respectiva notificación a través del SEACE no puede exceder de siete (7) días hábiles contados desde el vencimiento del plazo para recibir consultas y observaciones señaladas en las bases.</p>
Elevación de los cuestionamientos al OSCE	<p>En la elevación de los cuestionamientos al pliego de absolución de consultas y observaciones al OSCE se debe tener en cuenta lo siguiente: Si los postores no están de acuerdo con la absolución de consultas y observaciones pueden solicitar la elevación de los cuestionamientos al pliego de absolución de consultas y observaciones. Elevándolo al OSCE en un plazo de tres (3) días hábiles siguientes a la notificación del pliego absolutorio a través del SEACE.</p>
Pronunciamiento del OSCE	<p>El pronunciamiento que emite OSCE debe estar motivado e incluye la revisión de oficio sobre cualquier aspecto de las bases.</p> <p>El plazo para emitir y notificar el pronunciamiento a través del SEACE es de diez (10) días hábiles.</p>
Integración de bases	<p>Una vez absueltas todas las consultas y/o observaciones y con el pronunciamiento de OSCE cuando corresponda, o si las mismas no se han presentado, el comité de selección debe integrar las bases como reglas definitivas del procedimiento de selección.</p> <p>Las bases integradas deben incorporar, obligatoriamente las modificaciones que se hayan producido como consecuencia de las consultas, observaciones, la implementación del pronunciamiento emitido por el OSCE, así como las modificaciones requeridas por el OSCE en el marco de sus acciones de supervisión, y deben ser publicadas en el SEACE en la fecha establecida en el calendario del procedimiento. La publicación de las bases integradas es obligatoria.</p>
Publicación de las bases integradas	<p>El comité de selección no puede continuar con la tramitación del procedimiento de selección si no ha publicado las bases integradas en el SEACE, bajo sanción de nulidad de todo lo actuado posteriormente y sin perjuicio de las responsabilidades a que hubiere lugar.</p>
Presentación de ofertas	<p>Es el acto a través del cual los participantes presentan sus ofertas en las mejores condiciones posibles, para poder someterse a un proceso de evaluación y calificación y contratar bienes, servicios, consultorías u obras, si salen favorecidos con la buena pro.</p>

Fuente: Tabla creada por Juan Francisco Álvarez Illanes.

1.3.2.9 Documentos del procedimiento de selección

a) Concepto

Del mismo modo se tiene **el artículo 26° del Decreto Supremo N°350-2015-EF, Reglamento de la Ley N°30225**, refiere que los documentos del procedimiento de selección son las bases, las solicitudes de expresión de interés para selección de consultores individuales, así como las solicitudes de cotización para comparación de precios, los cuales se utilizan atendiendo al tipo de procedimiento de selección. El comité de selección o el órgano encargado de las contrataciones, según corresponda, elabora los documentos del procedimiento de selección a su cargo, utilizando obligatoriamente los documentos estándar que aprueban el OSCE y la información técnica y económica contenida en el expediente de contratación aprobado. Los documentos del procedimiento de selección deben estar visados en todas sus páginas por los integrantes del comité de selección o el órgano encargado de las contrataciones, según corresponda, y ser aprobados por el funcionario competente de acuerdo a las normas de organización interna.

b) Finalidad

Según los autores Álvarez y Álvarez (2017, p. 401) precisa que lo siguiente:

- Establecer en forma clara e integra las reglas de juego y las instrucciones de los procedimientos de selección para participar en una convocatoria a contratar con el Estado.
- Promover la transparencia y libre competencia.
- Satisfacer las necesidades y requerimientos de las entidades públicas.
- Utilizar eficientemente los recursos públicos.

c) Responsable de la elaboración de los documentos de los procedimientos de selección

Se tiene que los responsables para la elaboración de los documentos en un procedimiento de selección, sería de la siguiente manera:

Tabla 11

Responsable de realizar los documentos de un Procedimiento de Selección

Tipo de documento	Responsable de su elaboración	Procedimiento de selección	Base legal
Bases	Comité de selección	Licitación pública	Artículo 26°, 27°, 52° y 53° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
	Comité de selección	Concurso público	
	Comité de selección	Adjudicación simplificada	
	Órgano encargado de contrataciones	Subasta inversa electrónica	Fórmulas de reajuste en las bases según el artículo 17° del RLCE.
Solicitudes de expresión de interés	Comité de selección	Selección de consultores individuales	Artículo 27° y 73° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.
Solicitudes de cotización	Órgano encargado de contrataciones	Comparación de precios	Artículo 27° y 77° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

Ficha técnica	Órgano encargado de contrataciones o Comité de Selección	Subasta inversa electrónica	Numeral 6.2 de la Directiva N°002-2017-OSCE/CD
Ficha de homologación	Órgano encargado de contrataciones o Comité de Selección	Subasta inversa electrónica, catálogo de acuerdo marco, compras corporativas	

Fuente: Tabla creada por Juan Francisco Álvarez Illanes.

d) Contenidos mínimos de los documentos del procedimiento de selección

Según el **artículo 27° del Decreto Supremo N°056-2017-EF**, el que modifica el Reglamento de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado, Decreto Supremo N°350-2015-EF, se establece de la siguiente manera.

Se tiene el numeral 27.1, de la norma antes acotada, precisa que las bases de la licitación pública, el concurso público, la adjudicación simplificada y la subasta inversa electrónica deben contener:

- a)** La denominación del objeto de la contratación.
- b)** Las Especificaciones Técnicas, los Términos de Referencia, la Ficha de Homologación, la Ficha Técnica o el Expediente Técnico de Obra, según corresponda.
- c)** El valor referencial. Para el caso de obras y consultoría de obras se debe indicar el límite superior que señala el artículo 28 de la Ley. Este límite se calcula considerando dos decimales y sin efectuar el redondeo en el segundo decimal.
- d)** La moneda en que se expresa la oferta económica.
- e)** La modalidad de ejecución de llave en mano, cuando corresponda.
- f)** El sistema de contratación.
- g)** Las fórmulas de reajuste, cuando correspondan.

- h) El costo de reproducción.
- i) Los requisitos de precalificación, cuando corresponda.
- j) Los requisitos de calificación.
- k) Los factores de evaluación.
- l) Las instrucciones para formular ofertas.
- m) Las garantías aplicables.
- n) En el caso de ejecución de obras, cuando se hubiese previsto las entregas parciales del terreno, la precisión de que cualquier demora justificada en dicha entrega, no genera mayores pagos.
- o) Los mecanismos para asegurar la terminación de la obra, en caso de nulidad o resolución del contrato por causas imputables al contratista, siempre que exista necesidad urgente de continuar con las prestaciones no ejecutadas, atendiendo los fines públicos de la contratación.
- p) Las demás condiciones contractuales.
- q) La proforma del contrato, cuando corresponda.

Del mismo modo se tiene el **numeral 27.2** de la norma antes descrita, la cual prescribe que las solicitudes de expresión de interés del procedimiento de selección de consultores individuales deben contener:

- a) La denominación del objeto de la contratación.
- b) Los Términos de Referencia.
- c) El valor referencial, que constituye el precio de la contratación.
- d) El formato de hoja de vida.
- e) Los requisitos de calificación, los factores de evaluación y el procedimiento de calificación y evaluación.
- f) Las instrucciones para formular expresión de interés.

Asimismo, se establece el **numeral 27.3** de la norma antes descrita, señala que en caso se opte por elaborar una solicitud de cotización en el caso de la comparación de precios debe contener como mínimo lo dispuesto en el literal b) del numeral 27.1 del artículo 27. Cuando no se elabore una solicitud de cotización y la información se obtenga

de manera telefónica, presencial o mediante portales electrónicos la Entidad debe elaborar un informe que contenga los detalles de dicha indagación.

Es preciso indicar que para las dimensiones de la variable de procedimientos de selección se ha creído conveniente desarrollarlos en base al plan anual de contrataciones, los tipos de procedimientos de selección y el sistema electrónico de Contrataciones del Estado.

1.4 Dimensiones e indicadores

- Falta de conocimiento de los funcionarios y servidores en Control Interno.
- Falta de experiencia de los servidores en realizar los procedimientos de selección.

1.5 Formulación del problema

¿Cómo se desarrolló el control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017?

1.6 Justificación del estudio

La presente investigación va permitir conocer el estudio y descripción de las variables, además porque es importante en las entidades públicas del estado.

Nosotros realizamos la presente investigación, por lo que al establecerse diversas normas respecto a Control Interno y contrataciones del Estado se están modificando de manera permanente, ya sea a través de sus modificatorias o derogatorias; puesto que, al tener mayores contrataciones del estado, se debe tener buen control sobre el desarrollo de las fases de los procedimientos de selección, lo cual genera retrasos de las actividades que tiene una entidad.

Con la actualización de las leyes, decretos o demás normas sobre control interno a nivel nacional, es preciso indicar que cada entidad pública debe contar con una oficina sobre control interno la cual permitiría ver el manejo de la gestión administrativa; siendo importante para el público en general.

Podemos que esta investigación servirá como modelo para otras investigaciones que tengan relación con las variables.

1.7 Hipótesis

Hi: El proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017, se desarrolló de acuerdo a la normatividad vigente.

Ho: El proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017, no se ha desarrollado de acuerdo a la normatividad vigente.

1.8 Objetivos

1.8.1 Objetivo General

Describir el desarrollo del proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017.

1.8.2 Objetivos Específicos

Identificar el desarrollo de los componentes del Control Interno de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017.

Identificar los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017.

II. MÉTODO

2.1 Método y Diseño de la investigación

El método utilizado en la presente investigación es el deductivo e inductivo.

2.1.1 Método

a) Método Deductivo

Por el método deductivo se entiende la conclusión de una investigación, es un sentido más estricto ya que de demuestra de la afirmación o consecuencias de una o varias afirmaciones sobre la base de las leyes de la lógica.

Se tiene que el autor López (2008), nos menciona que el método deductivo es “la conclusión la cual se deriva necesariamente de las premisas, y como las premisas son proposiciones que son consideradas válidas, entonces la verdad de la conclusión está dada por la validez de las premisas, lo que implica que la conclusión no aporta información nueva, sino que explicita la información que en las premisas se ha mantenido implícitas. Es decir, parte de datos generales aspectos válidos para llegar a la conclusión de tipo particular”.

b) Método Inductivo

El método Inductivo es de gran importancia por lo que llega alcanzar conclusiones generales de casos difíciles, por lo que eleva a conocimientos generales, también es el que permite la formación de la hipótesis, la investigación de cada ley científica

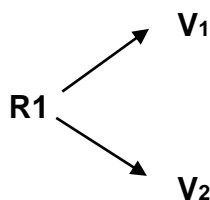
Según los autores Accostupa, Cusi, Yucra (2013), nos precisa que el método desarrolla sobre como los hechos individuales están relacionado entre sí a un hecho general. El inductivo es un método que obtiene conclusiones generales a partir de hechos particulares, es un método más usual por lo que se caracteriza por cuatro etapas básicas: la observación, el registro de los hechos, el análisis y la clasificación de todos los hechos que en general, el cual es la inducción de una generalización a partir de los hechos y la contrastación. También se puede mencionar que es la capacidad

donde se puede ver lo esencial a partir de la experiencia sensible.
Esto se basa en el conocimiento cotidiano.

2.1.2 Diseño de Investigación

El diseño de investigación para el presente trabajo ha sido el Ex Post Facto, es apropiada para instaurar posibles relaciones, ya que ciertos hechos han ocurrido en el pasado también los factores que se hayan podido ocasionar, por lo que se estaría diferenciando del experimento en que las causas se encajan en momentos determinados de la investigación. Por lo permitir que se describa la forma como se desarrolló los diversos procedimientos de selección en la entidad, siendo que el mencionado diseño de investigación nos podrá ayudar comprobar con cualquiera de la hipótesis planteada.

Según el autor Monje (2011, p.103) menciona que el tipo de investigación es apropiado para establecer posibles relaciones de causa efecto observado que ciertos hechos han ocurrido y buscado en el pasado los factores que los han podido ocasionar. Se diferencia del verdadero experimento en que este la causa se introduce en un momento determinado y el efecto se viene a observar algún tiempo después.



DONDE:

R1: Realidad Observada

V1: Análisis de la realidad Observada

V2: Análisis de la realidad Observada

2.2 Variables y operacionalización

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES				
Variables	Dimensiones	Indicador	Ítems	Codificación
Variable Independiente: Control Interno	Ambiente de Control	a) Integridad y valores.	¿Qué tan de acuerdo está que la entidad brindó capacitaciones sobre la ética y los valores en la administración pública?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que se debió tener en cuenta los valores de la entidad al momento de trabajar?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo

				e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que los funcionarios de la entidad realizan sus labores con probidad?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
		b) Competencia profesional	¿Qué tan de acuerdo está que los trabajadores han sido capacitados de manera permanente sobre sus funciones de su puesto de trabajo?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo

				e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que el personal que laboró en la DRE – Cajamarca ha estado debidamente capacitado?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo

			¿Qué tan de acuerdo está que la entidad desarrollo procesos de selección para garantizar la retención de profesionales competentes para el sector público?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
		c) Autonomía en la supervisión del control interno.	¿Qué tan de acuerdo está que existieron diversas normas, directivas, las cuales sirvieron para llevar un adecuado control interno?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo

			<p>¿Qué tan de acuerdo está que existió transparencia en el control interno?</p>	<p>a) Totalmente en desacuerdo</p> <p>b) Desacuerdo</p> <p>c) Indiferente</p> <p>d) De acuerdo</p> <p>e) Totalmente de acuerdo</p>
			<p>¿Qué tan de acuerdo está que existió autonomía en el control interno, en la DRE CAJAMARCA?</p>	<p>a) Totalmente en desacuerdo</p> <p>b) Desacuerdo</p> <p>c) Indiferente</p> <p>d) De acuerdo</p> <p>e) Totalmente de acuerdo</p>

	Evaluación de Riesgos	a) Identificación y evaluación de riesgos	¿Qué tan de acuerdo está que la entidad dio a conocer sus objetivos principales en su plan operativo institucional?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que la entidad debió identificar los riesgos que afectan al cumplimiento de sus objetivos?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente

				d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que la evaluación de riesgos es fundamental para el fortalecimiento de los diversos planes institucionales?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
		b) Riesgos que afectan los objetivos.	¿Qué tan de acuerdo está que la entidad identificó los diversos problemas que afectan el cumplimiento de objetivos?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo

			<p>¿Qué tan de acuerdo está que la entidad está preparada para enfrentar los diversos riesgos que afecten los objetivos?</p>	<p>a) Totalmente en desacuerdo</p> <p>b) Desacuerdo</p> <p>c) Indiferente</p> <p>d) De acuerdo</p> <p>e) Totalmente de acuerdo</p>
			<p>¿Qué tan de acuerdo está con que la entidad realice alguna directiva para frenar los riesgos que afecten los objetivos?</p>	<p>a) Totalmente en desacuerdo</p> <p>b) Desacuerdo</p> <p>c) Indiferente</p> <p>d) De acuerdo</p> <p>e) Totalmente de acuerdo</p>

	Actividades de control	a) Disminuir los riesgos	¿Qué tan de acuerdo está que se ha desarrollado diversos mecanismos para disminuir los riesgos?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que si se ha realizado algún plan institucional, se redujo los riesgos en los objetivos de la entidad?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que la labor realizada por los trabajadores, ayudan a disminuir los riesgos que se	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo

			tiene para el cumplimiento de los objetivos de la entidad?	c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
		b) Políticas y procedimientos	¿Qué tan de acuerdo está que las políticas utilizadas para tener un control interno adecuado, se dio por algún plan institucional de la entidad?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que las políticas de la entidad son apropiadas para la implementación de control interno?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo

				e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que la implementación de control interno, se ha desarrollado de acuerdo a las etapas previstas en su respectiva Guía.?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
	Información y comunicación	a) Información sobre control interno.	¿Qué tan de acuerdo está que la información que tiene la entidad sobre control interno ha sido la adecuada?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente

				d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que la entidad debe contar con una información clara y precisa sobre control interno?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que la información del control interno garantizó la transparencia, eficiencia de los procesos de gestión de la entidad?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo

				e) Totalmente de acuerdo
		b) Asuntos que afecten en control interno.	¿Qué tan de acuerdo está que por la transparencia que tiene la entidad, debe dar a conocer las dificultades que se ha tenido en control interno?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que la información brindada a terceros sobre control interno debe estar relacionada con las TIC (Tecnologías de la Información y Comunicaciones)?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo

			¿Qué tan de acuerdo está que la información brindada a terceros, va permitir conocer las opiniones sobre el funcionamiento de control interno?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
	Actividades de supervisión	a) Componentes del control interno	¿Qué tan de acuerdo está que correspondió realizar evaluaciones de manera permanente sobre los mecanismos de Control Interno?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que la entidad supervisa el desarrollo del control interno?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo

				c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que la entidad desarrolló diversos mecanismos para verificar que el control interno se desarrolló de manera adecuada?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
		b) Deficiencias en el Control Interno.	¿Qué tan de acuerdo está que correspondió a la entidad conocer las debilidades del Control Interno?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo

				e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que los trabajadores de la entidad deben ayudar a fortalecer las debilidades?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que se ha implementado algunos mecanismos para las medidas correctivas en control interno?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo

Variable Dependiente: Procedimientos de Selección	Plan Anual de Contrataciones	Procedimientos de selección se encuentran programados por la entidad.	¿Qué tan de acuerdo está que el Plan Anual de Contrataciones es un instrumento de gestión?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que todos los procedimientos de selección mayores de 8UIT y los convenios marco, han debido estar incluidos en el Plan Anual de Contrataciones?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que los procedimientos de	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo

			selección han debido ser planificados?	c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
	Tipos de procedimientos de selección	a) Licitación Publica b) Concurso publico c) Adjudicación simplificada d) Subasta Inversa electrónica e) Selección de consultores individuales	¿Qué tan de acuerdo está que la falta de conocimiento de los integrantes del comité de selección, obstaculiza los plazos para llevar un adecuado procedimiento de selección?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
		f) Comparación de Precios	¿Qué tan de acuerdo está que la demora en convocar un tipo de procedimiento de selección retrasa el cumplimiento de las metas planificadas por la entidad?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo

		g) Contratación Directa		e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está con todos los tipos de procedimientos de selección que se llevó de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado, en el año 2017?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
	El Sistema electrónico de Contrataciones del Estado	Procesos son colgados en el SEACE.	¿Qué tan de acuerdo está con que debió ser el responsable de las contrataciones el estado, ingresar en el SEACE todas las etapas de los procedimientos de selección?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo

				e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que todas las etapas de un procedimiento de selección se encuentran en el SEACE?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo
			¿Qué tan de acuerdo está que los procedimientos de selección para ser colgados en el SEACE deben estar vinculados en el Plan Anual de Contrataciones de la entidad?	a) Totalmente en desacuerdo b) Desacuerdo c) Indiferente d) De acuerdo

				e) Totalmente de acuerdo
--	--	--	--	-----------------------------

2.3 Población y muestra

a) Población

En esta investigación, y por estar dirigida específicamente para el caso de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, la población de estudio está representada por todos sus colaboradores, los cuales ascienden a un número de 60 colaboradores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, situado en el KM.3 Carretera a Baños del Inca.

Tabla 12

Distribución de la población de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.

OFICINA	COLABORADORES
Administración	10
Abastecimientos	8
Tesorería	5
Contabilidad	4
Unidad Formuladora	10
Asesoría Jurídica	10
Patrimonio	6
Control Interno	3
Almacén	4
TOTAL	60

Fuente: Manual de Organización y Funciones de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.

b) Muestra

Se toma la misma población para la muestra por ser una población pequeña, en la cual se puede decir que “población es igual a la muestra”, es decir a los 60 colaboradores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca”; por el método estadístico intencional o de conveniencia, ya que el número de colaboradores es finito y susceptible de medición.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información, validez y confiabilidad.

2.4.1 Técnicas:

La técnica que se utilizó para recolectar la información es la encuesta, su aplicación fue personalizada a cada unidad de estudio, perteneciente a los colaboradores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.

2.4.2 Instrumento de recolección de información:

El instrumento utilizado es el cuestionario, que fue diseñado o estandarizado. Se precisa que el instrumento consta de 42 preguntas, agrupadas en preguntas 33 preguntas agrupadas en 5 dimensiones las cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión; y de 9 preguntas agrupadas en sus 3 dimensiones las cuales son: plan anual de contrataciones, tipos de procedimiento de selección y el sistema electrónico de contrataciones del estado; utilizando una escala de Likert del 1 al 5. Cabe precisar que el instrumento es validado por juicio de expertos en la especialidad. Dentro de la valoración en la escala de LIKERT se consideró lo siguiente:

Tabla 13

Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios.

DESCRIPCIÓN	VALORACIÓN
Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Indiferente	3
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5

Fuente: Escala de Likert

2.4.3 Validez y confiabilidad

Para la validación y confiabilidad del instrumento, recurrimos a tres expertos los cuales tienen amplio conocimiento acerca del proceso de control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios; del mismo modo para la confiabilidad de las preguntas se realizó en la base de datos del SPSS, en el cual se utilizó el Alfa de cron Bach, teniendo en cuenta la variable de control interno un 0.9678 de confiabilidad y de la variable de procedimientos de selección de bienes y servicios teniendo un resultado de 0.8971 de confiabilidad, por lo que tenemos un coeficiente de correlación entre ambas variables de 0.6749 las cuales se está investigando.

Tabla 14.

Variable de Control Interno

Factor	Alfade Cronbach	N° preguntas
Ambiente de Control	0.9043	9
Evaluación de Riesgos	0.8534	6
Actividades de control	0.8928	6
Información y comunicación	0.8774	6
Actividades de supervisión	0.8641	6
Control Interno	0.9678	33

Fuente: Base de datos SPSS

Tabla 15.

Variable de Procedimientos de Selección

Factor	Alfade Cronbach	N° preguntas
Plan Anual de Contrataciones	0.7459	3
Tipos de selección	0.7249	3
El Sistema electrónico de Contrataciones del Estado	0.9074	3
Procedimientos de Selección	0.8971	9

Fuente: Base de datos SPSS.

Formula de la ecuación:

$$\alpha = \frac{n}{n-1} * 1 - \frac{\sum s_i^2}{\sum sT^2}$$

Donde:

n= total de preguntas

n-1= número de preguntas menos uno.

$\sum S_i^2$: Varianza de cada pregunta.

$\sum T^2$ = Varianza del Total.

2.5 Métodos de análisis de datos

Para el análisis de datos del presente trabajo de investigación, se utilizó la estadística descriptiva, puesto que se va analizar y representar los datos por medio de tablas, figuras; así mismo para el procesamiento de los datos son a nivel descriptivo por lo que se utilizó tablas y figuras propios de la estadística descriptiva, además han sido procesados en el Excel donde se utilizó figura de barras; asimismo, se utilizó porcentajes y frecuencias.

Igualmente, se realizó el análisis e interpretación y descripción de los resultados de las variables, en donde se utilizó el juicio de expertos, por lo que se distribuyó a tres profesionales con conocimiento y especialidad de ambas variables, los cuales emitieron su opinión respecto a la redacción y contenido del cuestionario, por lo que indicaron que el instrumento es aplicable puesto que conciernen preguntas sobre las dos variables que se está investigando.

2.6 Aspectos éticos

Para la presente investigación, se consideró algunos criterios éticos a la hora del diseño del estudio y en el momento de la recolección de los datos, por lo que hemos creído conveniente tener como principales aspectos éticos el consentimiento de parte de los trabajadores de la Dirección Regional de Educación

de Cajamarca, para aplicar la encuesta, realizar la recolección de manera confidencial y sobre todo actuar con mucha prudencia durante el proceso la encuesta. Asimismo, es necesario indicar que la presente investigación se llevó a cabo pidiendo la autorización del Director de la entidad para el procesamiento de la encuesta.

III. RESULTADOS

Respecto al objetivo específico 1: Identificar el desarrollo de los componentes del Control Interno de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017; los resultados se presentan por dimensiones en las tablas y figuras siguientes:

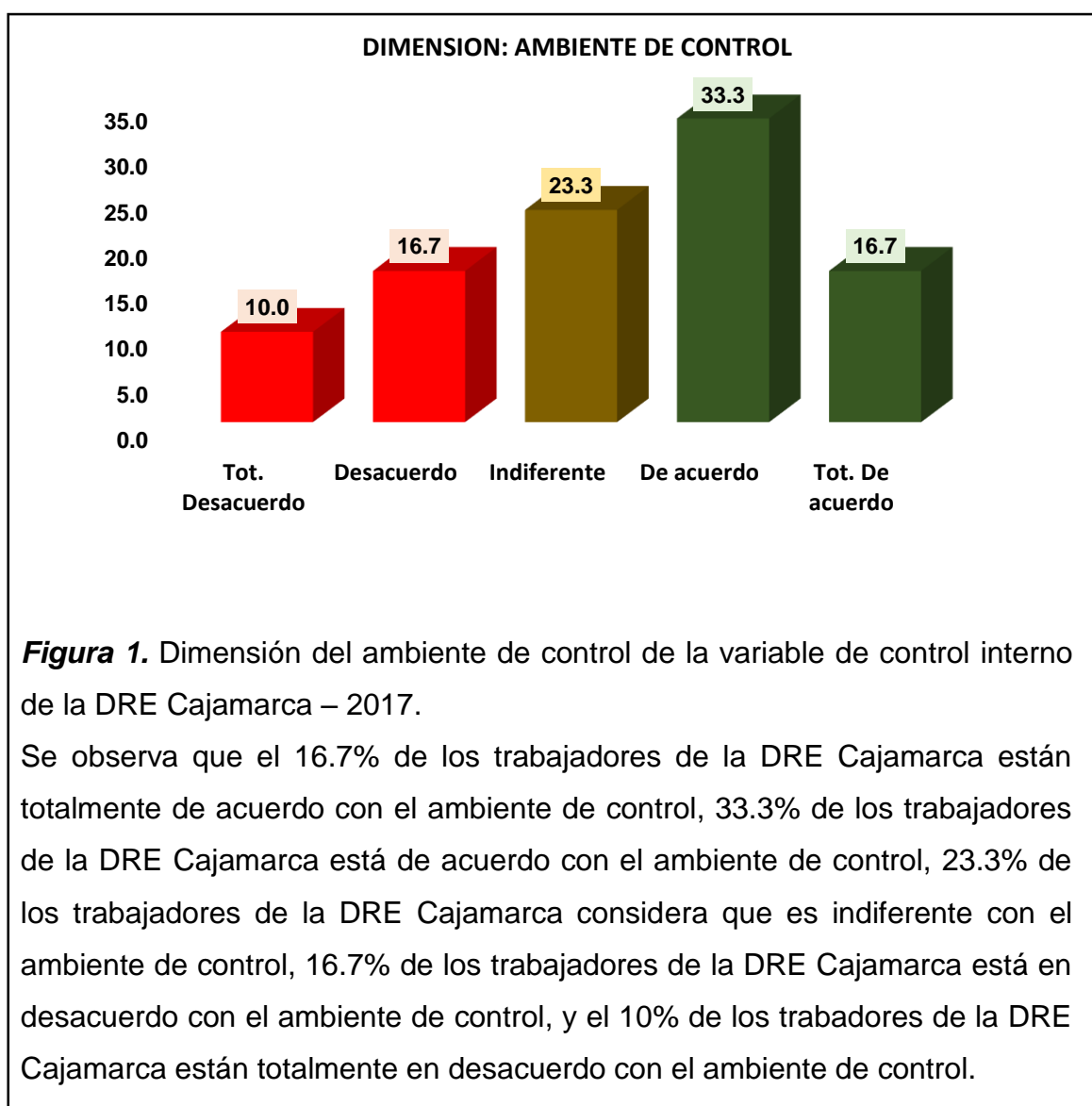
Tabla 16

Dimensión del ambiente de control de la variable control interno de la DRE Cajamarca – 2017.

Dime nsión	Indicador es	Preguntas	Respuestas									
			Tot. Desacuerdo		Desacuer do		Indifere nte		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
			n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Ambiente de Control	Integridad y valores	Que tan de acuerdo está con que la entidad brindó capacitaciones sobre la ética y los valores en la administración pública.	10	16.7	10	16.7	9	15.0	23	38.3	8	13.3
		Que tan de acuerdo está con que se debió tener en cuenta los valores de la entidad al momento de trabajar.	3	5.0	4	6.7	8	13.3	26	43.3	19	31.7
		Que tan de acuerdo está con que los funcionarios de la entidad realizan sus labores con probidad.	2	3.3	10	16.7	12	20.0	21	35.0	15	25.0
		Promedio	5	8.3	8	13.3	10	16.7	23	38.3	14	23.3
	Competencia profesional	Que tan de acuerdo está con que los trabajadores han sido capacitados de manera permanente sobre sus funciones de su puesto de trabajo.	12	20.0	7	11.7	15	25.0	16	26.7	10	16.7
		Que tan de acuerdo está con que el personal que laboró en la DRE – Cajamarca ha estado debidamente capacitado.	4	6.7	14	23.3	20	33.3	13	21.7	9	15.0
		Que tan de acuerdo está con que la entidad brindó constantemente capacitaciones a su personal.	6	10.0	12	20.0	15	25.0	16	26.7	11	18.3
		Promedio	7	11.7	11	18.3	17	28.3	15	25.0	10	16.7
	Auto nom ía en la	Que tan de acuerdo está con que existieron diversas normas, directivas, las cuales sirvieron para llevar un adecuado control interno.	4	6.7	15	25.0	14	23.3	22	36.7	5	8.3

Que tan de acuerdo está con que existió transparencia en el control interno.	7	11.7	8	13.3	19	31.7	23	38.3	3	5.0
Que tan de acuerdo está con que existió autonomía en el control interno, en la DRE CAJAMARCA.	7	11.7	10	16.7	18	30.0	20	33.3	5	8.3
Promedio	6	10.0	11	18.3	17	28.3	22	36.7	4	6.7
Promedio General	6	10.0	10	16.7	14	23.3	20	33.3	10	16.7

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.



Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo con el ambiente de control que se realiza en la entidad, sin embargo también se observa que en el grafico que existe un porcentaje elevado que no opina sobre el ambiente de control en la entidad.

Tabla 17

Dimensión de la evaluación de riesgos de la variable control interno de la DRE Cajamarca - 2017.

Dime nsión	Indicadores	Preguntas	Respuestas									
			Tot. Desacuerdo		Desacuer do		Indifere nte		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
			N	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Evaluación de Riesgos	Identificación y evaluación de riesgos	Que tan de acuerdo está con que la entidad dio a conocer sus objetivos principales en su plan operativo institucional.	4	6.7	12	20.0	11	18.3	27	45.0	6	10.0
		Que tan de acuerdo está con que la entidad debió identificar los riesgos que afectan al cumplimiento de sus objetivos.	5	8.3	11	18.3	16	26.7	21	35.0	7	11.7
		Que tan de acuerdo está con que la evaluación de riesgos es fundamental para el fortalecimiento de los diversos planes institucionales.	2	3.3	5	8.3	10	16.7	30	50.0	1 3	21.7
		Promedio	4	6.7	9	15.0	12	20.0	26	43.3	9	15.0
	Riesgos que afectan los objetivos	Que tan de acuerdo está con que la entidad identificó los diversos problemas que afecten el cumplimiento de objetivos.	4	6.7	17	28.3	12	20.0	23	38.3	4	6.7
		Que tan de acuerdo está con que la entidad está preparada para enfrentar los diversos riesgos que afectan los objetivos.	7	11.7	8	13.3	17	28.3	21	35.0	7	11.7
		Que tan de acuerdo está con que la entidad realizo alguna directiva para frenar los riesgos que afectan los objetivos.	5	8.3	9	15.0	24	40.0	17	28.3	5	8.3
		Promedio	5	8.5	11	18.6	18	30.5	20	33.9	5	8.5
	Promedio General		5	8.3	10	16.7	15	25.0	23	38.3	7	11.7

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.

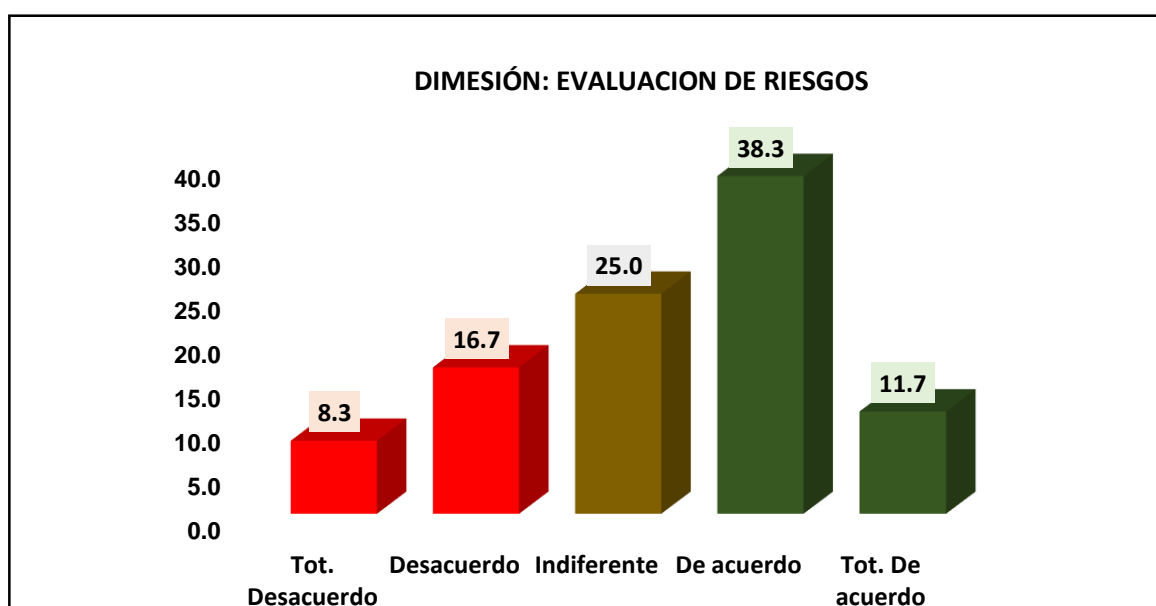


Figura 2: Dimensión de la evaluación de riesgos de la variable control interno de la DRE Cajamarca - 2017.

Se observa que el 11.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con la evaluación de riesgos, 38.3 de los trabajadores de la DRE Cajamarca está de acuerdo con la evaluación de riesgos, 25.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca considera que es indiferente la evaluación de riesgos, 16.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está en desacuerdo con la evaluación de riesgos, y el 8.3% de los trabadores de la DRE Cajamarca están totalmente en desacuerdo con la evaluación de riesgos.

Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo con la evaluación de riesgos en el control interno, sin embargo, es preocupante que un tengamos un porcentaje que no opine sobre esta dimensión; pero es preciso señalar que esta dimensión nos ayudaría con nuestros objetivos específicos.

Tabla 18

Dimensión de actividades de control de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.

Dimen sión	Indicador es	Preguntas	Respuestas									
			Tot. Desacuerdo		Desacuer do		Indiferente		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
			n	%	n	%	N	%	n	%	n	%
Actividades de control	Disminuir los riesgos	Que tan de acuerdo está con que se ha desarrollado diversos mecanismos para disminuir los riesgos.	6	10.0	8	13.3	25	41.7	17	28.3	4	6.7
		Que tan de acuerdo está con que si se ha realizado algún plan institucional, se redujo los riesgos en los objetivos de la entidad.	2	3.3	15	25.0	18	30.0	20	33.3	5	8.3
		Que tan de acuerdo está con que la labor realizada por los trabajadores, ayudan a disminuir los riesgos que se tiene de los objetivos de la entidad.	3	5.0	6	10.0	16	26.7	27	45.0	8	13.3
		Promedio	4	6.6	10	16.4	20	32.8	21	34.4	6	9.8
	Políticas y procedimi entos	Que tan de acuerdo está con que las políticas utilizadas para tener un control interno adecuado, se dio por algún plan institucional de la entidad.	4	6.7	13	21.7	16	26.7	22	36.7	5	8.3
		Que tan de acuerdo está con que las políticas de la entidad son apropiadas para la implementación de control interno.	9	15.0	11	18.3	15	25.0	17	28.3	8	13.3
		Que tan de acuerdo está con que la implementación de control interno, se ha desarrollado de acuerdo a las etapas previstas en su respectiva Guía.	9	15.0	12	20.0	15	25.0	20	33.3	4	6.7
		Promedio	7	11.7	12	20.0	15	25.0	20	33.3	6	10.0
	Promedio General		6	9.7	11	17.7	18	29.0	21	33.9	6	9.7

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.

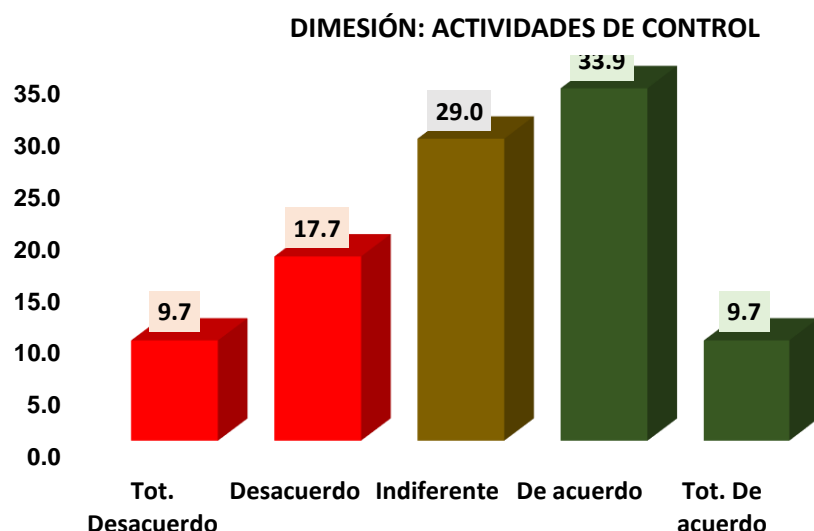


Figura 3: *Dimensión de actividades de control de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.*

Se observa que el 9.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con actividades de control, 33.9% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está de acuerdo con las actividades de control, 29.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca considera que es indiferente en las actividades de control, 17.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está en desacuerdo con las actividades de control, y el 9.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente en desacuerdo con las actividades de control.

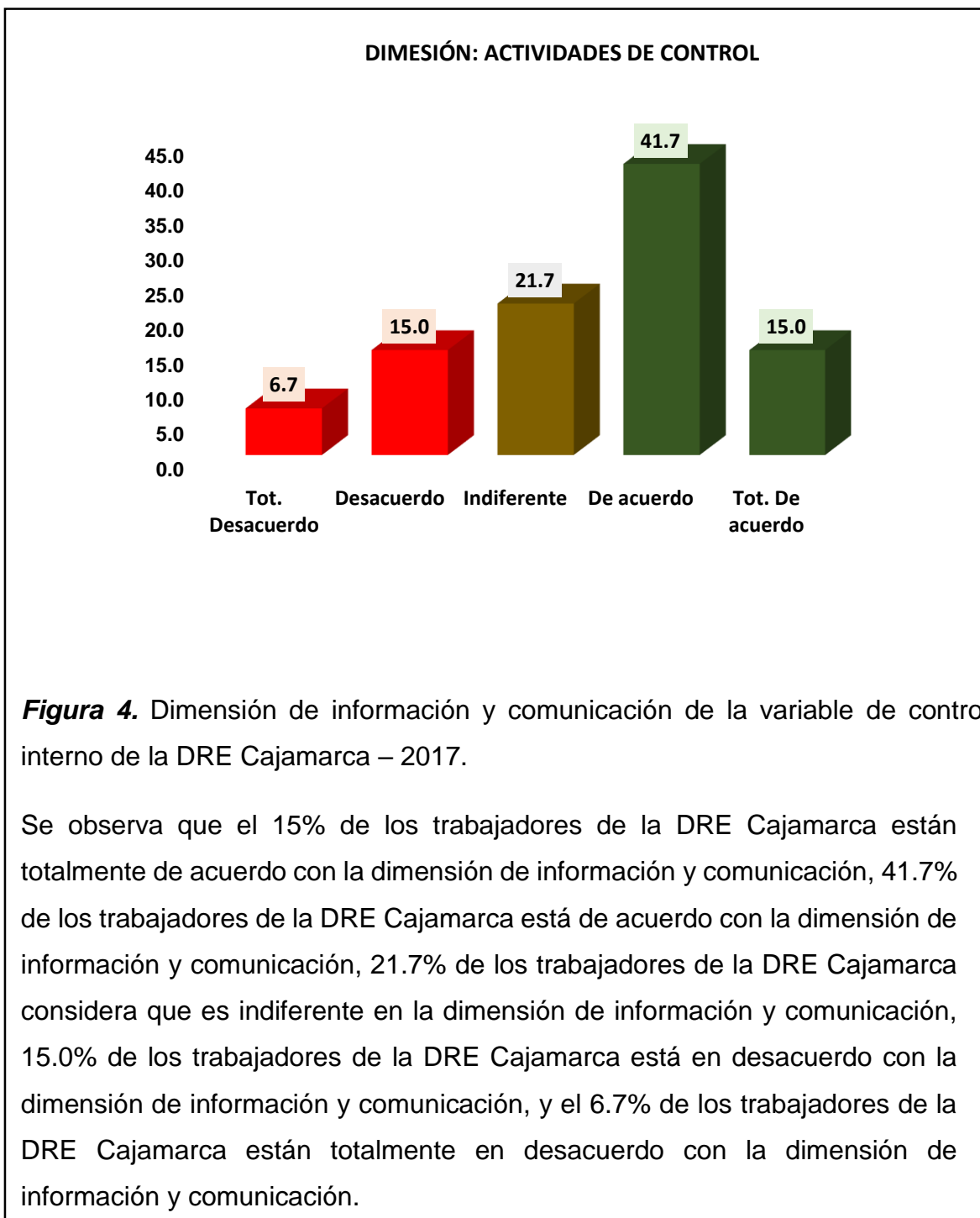
Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo con las actividades de control que se realiza en la entidad, del mismo modo el 29.9% no opina sobre el ambiente control en la entidad, de mismo modo un 9.7% está en desacuerdo como se está llevando el ambiente de control.

Tabla 19

Dimensión de información y comunicación de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.

Dimensión	Indicadores	Preguntas	Respuestas									
			Tot. Desacuerdo		Desacuerdo		Indiferente		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
			N	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Información y comunicación	Información sobre control interno	Que tan de acuerdo está con que la información que tiene la entidad sobre control interno ha sido la adecuada.	8	13.3	13	21.7	17	28.3	17	28.3	5	8.3
		Que tan de acuerdo está con que la entidad debe contar con una información clara y precisa sobre control interno.	1	1.7	9	15.0	6	10.0	27	45.0	17	28.3
		Que tan de acuerdo está con que la información del control interno garantizó la transparencia, eficiencia de los procesos de gestión de la entidad.	5	8.3	10	16.7	21	35.0	18	30.0	6	10.0
		Promedio	5	8.2	11	18.0	15	24.6	21	34.4	9	14.8
	Asuntos que afectan en control interno	Que tan de acuerdo está con que por la transparencia que tiene la entidad, debe dar a conocer las dificultades que se ha tenido en control interno.	2	3.3	10	16.7	6	10.0	33	55.0	9	15.0
		Que tan de acuerdo está con que la información brindada a terceros sobre control interno debe estar relacionada con las TIC (Tecnologías de la Información y Comunicaciones).	4	6.7	4	6.7	13	21.7	30	50.0	9	15.0
		Que tan de acuerdo está con que la información brindada a terceros, va permitir conocer las opiniones sobre el funcionamiento de control interno.	3	5.0	8	13.3	13	21.7	27	45.0	9	15.0
		Promedio	3	5.0	7	11.7	11	18.3	30	50.0	9	15.0
	Promedio General		4	6.7	9	15.0	13	21.7	25	41.7	9	15.0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.



Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo con la dimensión de información y comunicación en el control interno, que se está desarrollando en la entidad.

Tabla 20

Dimensión de actividades de supervisión de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.

Dime nsión	Indicado res	Preguntas	Respuestas									
			Tot. Desacuerdo		Desacue rdo		Indiferen te		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
			n	%	n	%	N	%	n	%	n	%
Actividades de supervisión	Componentes del control interno	Que tan de acuerdo está con que correspondió realizar evaluaciones de manera permanente sobre los mecanismos de Control Interno.	4	6.7	4	6.7	8	13.3	34	56.7	10	16.7
		Que tan de acuerdo está con que la entidad supervisa el desarrollo del control interno.	6	10.0	10	16.7	12	20.0	26	43.3	6	10.0
		Que tan de acuerdo está con que la entidad desarrolló diversos mecanismos para verificar que el control interno se desarrolló de manera adecuada.	9	15.0	8	13.3	18	30.0	20	33.3	5	8.3
		Promedio	6	10.0	7	11.7	13	21.7	27	45.0	7	11.7
	Deficiencias en el Control Interno	Que tan de acuerdo está con que correspondió a la entidad conocer las debilidades del Control Interno.	4	6.7	9	15.0	12	20.0	30	50.0	5	8.3
		Que tan de acuerdo está con que los trabajadores de la entidad deben ayudar a fortalecer las debilidades.	4	6.7	2	3.3	4	6.7	28	46.7	22	36.7
		Que tan de acuerdo está con que se ha implementado algunos mecanismos para las medidas correctivas en control interno.	6	10.0	7	11.7	7	11.7	26	43.3	14	23.3
		Promedio	5	8.2	6	9.8	8	13.1	28	45.9	14	23.0
	Promedio General		6	10.0	7	11.7	10	16.7	27	45.0	10	16.7

Fuente: Encuestas aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.

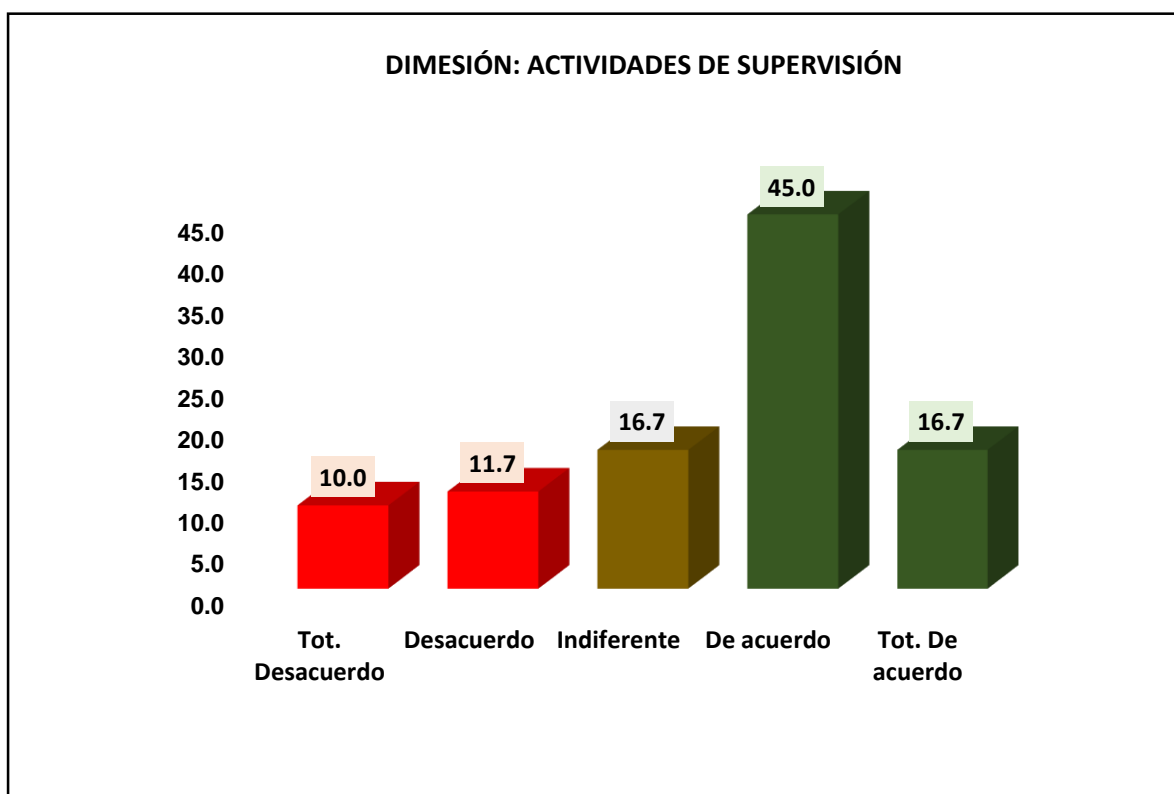


Figura 5: Dimensión de actividades de supervisión de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.

Se observa que el 16.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con la dimensión de actividades de supervisión, 45.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está de acuerdo la dimensión de actividades de supervisión, 16.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca considera que es indiferente en la dimensión de actividades de supervisión, 11.7 de los trabajadores de la DRE Cajamarca está en desacuerdo con las actividades de supervisión, y el 10.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente en desacuerdo con las actividades de supervisión.

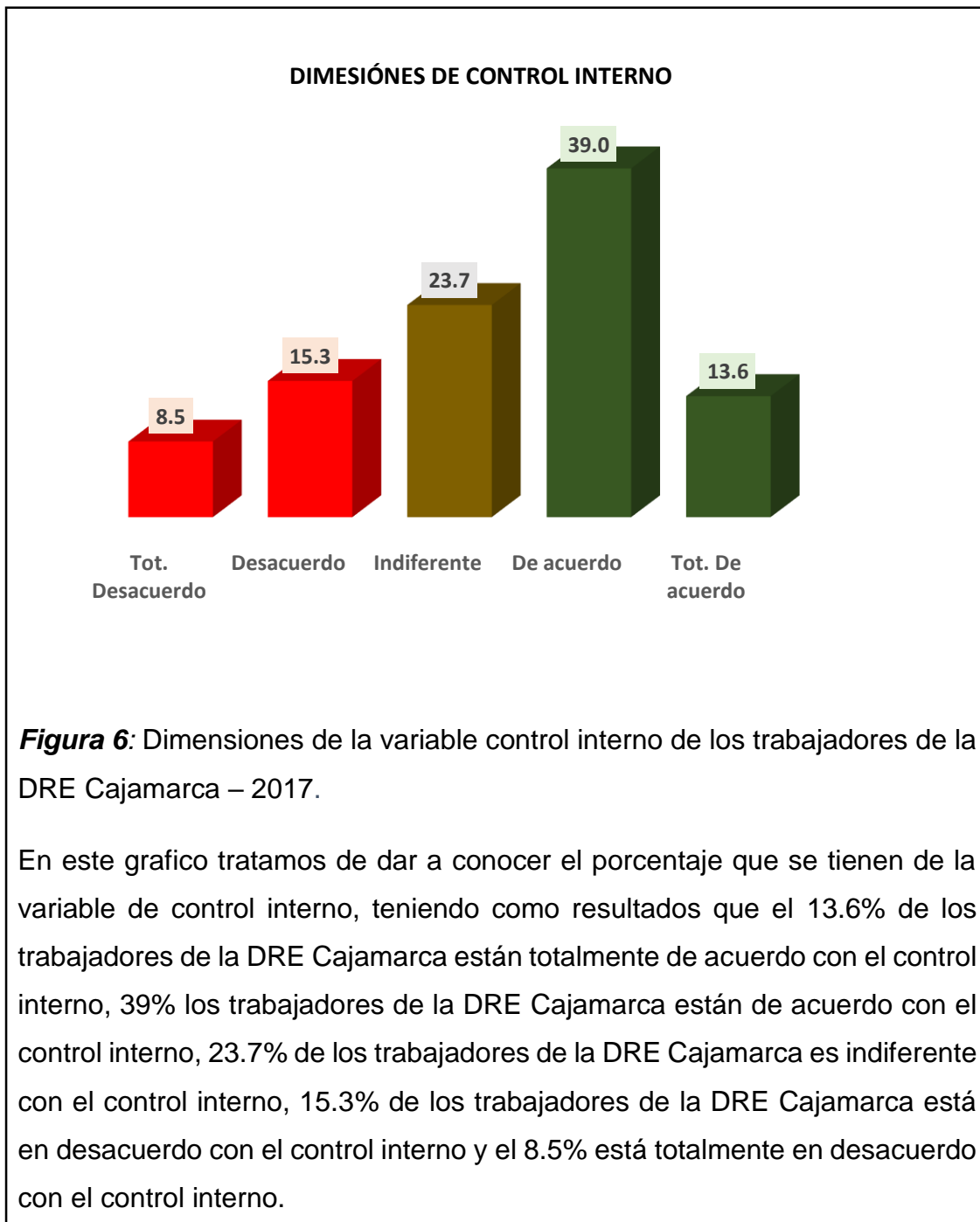
Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo con las actividades de control que realiza en la entidad, del mismo un 10.0% de los trabajadores no están de acuerdo con las actividades de supervisión que se realiza en el control interno de la entidad.

Tabla 21

Dimensiones de la variable de control interno de la DRE Cajamarca – 2017.

Variable	Dimensión	Respuestas									
		Tot. Desacuerdo		Desacuerdo		Indiferente		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
		n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Control Interno	Ambiente de Control	6	10.0	10	16.7	14	23.3	20	33.3	10	16.7
	Evaluación de Riesgos	5	8.3	10	16.7	15	25.0	23	38.3	7	11.7
	Actividades de control	6	9.7	11	17.7	18	29.0	21	33.9	6	9.7
	Información y comunicación	4	6.7	9	15.0	13	21.7	25	41.7	9	15.0
	Actividades de supervisión	6	10.0	7	11.7	10	16.7	27	45.0	10	16.7
Promedio		5	8.5	9	15.3	14	23.7	23	39.0	8	13.6

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.



Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo como se está desarrollando el control interno, por lo que a nosotros nos ayuda de manera más rápida analizar el objetivo específico que tenemos en nuestra investigación.

Asimismo, para el **Objetivo Específico 2:** Identificar los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017; los resultados se presentan por dimensiones en las tablas y figuras siguientes:

Tabla 22:

Dimensión del plan anual de contrataciones de la variable procedimientos de selección de bienes y servicios de la DRE Cajamarca – 2017.

Dimensi ón	Indicador	Preguntas	Respuestas									
			Tot. Desacuerdo		Desacuer do		Indiferen te		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
			n	%	n	%	N	%	n	%	n	%
Plan Anual de Contrataciones	Procedimientos de selección programados	Que tan de acuerdo está con que el Plan Anual de Contrataciones es un instrumento de gestión.	4	6.7	4	6.7	11	18.3	26	43.3	15	25.0
		Que tan de acuerdo está con que todos los procedimientos de selección mayores de 8UIT y los convenios marco, han debido estar incluidos en el Plan Anual de Contrataciones.	2	3.3	7	11.7	12	20.0	31	51.7	8	13.3
		Que tan de acuerdo está con que los procedimientos de selección han debido ser planificados.	5	8.3	2	3.3	9	15.0	31	51.7	13	21.7
		Promedio	4	6.7	4	6.7	11	18.3	29	48.3	12	20.0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.

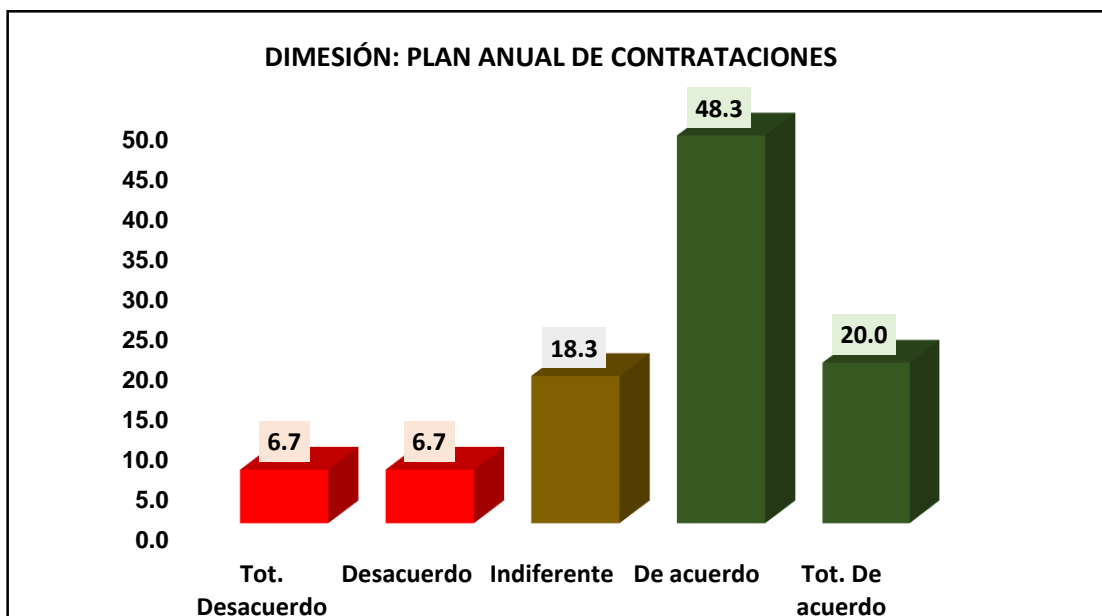


Figura 7: Dimensión del plan anual de contrataciones de la variable procedimientos de selección de bienes y servicios de la DRE Cajamarca – 2017.

Se observa que el 20.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con la dimensión de plan anual de contrataciones en los procedimiento de selección, 48.3% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está de acuerdo la dimensión de plan anual de contrataciones en los procedimiento de contrataciones, 18.3% de los trabajadores de la DRE Cajamarca considera que es indiferente en la dimensión de plan anual de contrataciones en los procedimientos de selección, 6.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está en desacuerdo con la dimensión de plan anual de contrataciones en el procedimiento de selección, y el 6.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente en desacuerdo con la dimensión de plan anual de contrataciones en el procedimiento de selección.

Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo con la dimensión de plan anual de contrataciones de los procedimientos de selección que se desarrolla en la entidad.

Tabla 23

Dimensión del tipo de selección de la variable procedimientos de selección de bienes y servicios de la DRE Cajamarca – 2017.

Dimensión	Indicador	Preguntas	Respuestas									
			Tot. Desacuerdo		Desacuerdo		Indiferente		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
			n	%	N	%	N	%	n	%	n	%
Tipos de selección	Tipos de selección	Que tan de acuerdo está con que los procedimientos de selección han debido ser planificados.	1	1.7	13	21.7	5	8.3	32	53.3	9	15.0
		Que tan de acuerdo está con que la falta de conocimiento de los integrantes del comité de selección, obstaculiza los plazos para llevar un adecuado procedimiento de selección.	2	3.3	11	18.3	6	10.0	27	45.0	14	23.3
		Que tan de acuerdo está con que la demora en convocar un tipo de procedimiento de selección retrasa el cumplimiento de las metas planificadas por la entidad.	7	11.7	7	11.7	18	30.0	21	35.0	7	11.7
		Promedio	3	5.0	10	16.7	10	16.7	27	45.0	10	16.7

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.

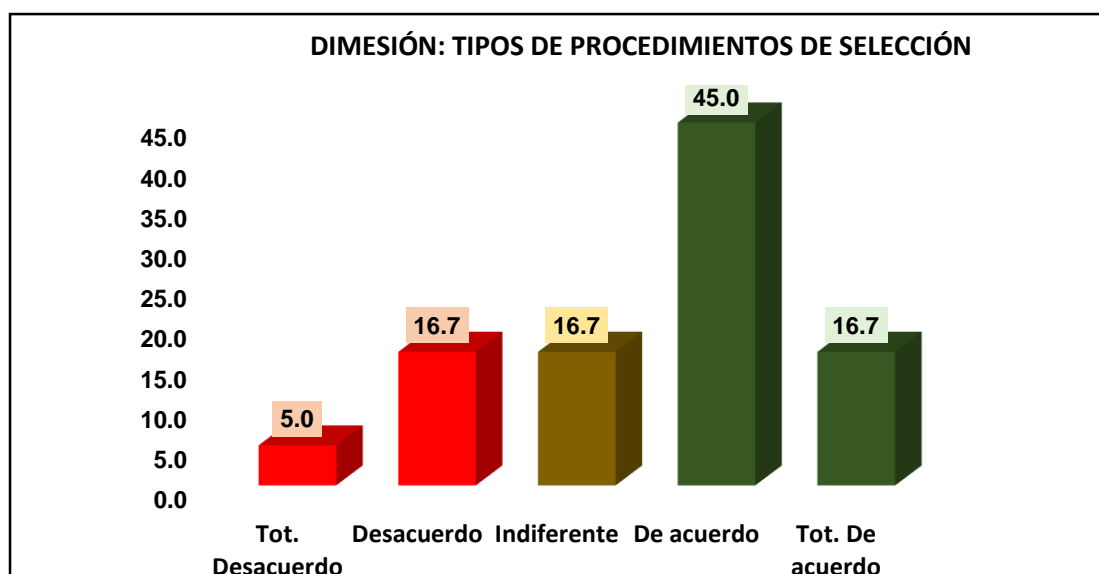


Figura 8: Dimensión de los tipos de selección de la variable el procedimientos de selección de los trabajadores de la DRE Cajamarca – 2017.

Se observa que el 16.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con la dimensión tipo de selección en los procedimientos de selección, 45.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está de acuerdo la dimensión tipo de selección en los procedimientos de selección, 16.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca considera que es indiferente en la dimensión d tipo de selección en los procedimientos de selección, 16.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está en desacuerdo con la dimensión tipo de selección en los procedimientos de selección y el 5.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente en desacuerdo con la dimensión de tipo de selección en los procedimientos de selección.

Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo con los tipos de procedimientos de selección y la forma como se está realizando en la entidad.

Tabla 24

Dimensión del sistema electrónico de contrataciones del estado de la variable procedimientos de selección de bienes y servicios de la DRE Cajamarca – 2017.

Dimensión	Indicador	Preguntas	Respuestas									
			Tot. Desacuerdo		Desacuerdo		Indiferente		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
			n	%	n	%	N	%	n	%	n	%
El Sistema electrónico de Contrataciones del Estado	Procesos son colgados en el SEACE	Que tan de acuerdo está con todos los tipos de procedimientos de selección que se llevó de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado, en el año 2017	4	6.7	3	5.0	8	13.3	31	51.7	14	23.3
		Que tan de acuerdo está con que debió ser el responsable de las contrataciones el estado, ingresar en el SEACE todas las etapas de los procedimientos de selección.	2	3.3	3	5.0	7	11.7	32	53.3	16	26.7
		Que tan de acuerdo está con que todas las etapas de un procedimiento de selección se encuentran en el SEACE.	2	3.3	2	3.3	4	6.7	37	61.7	15	25.0
		Promedio	3	5.0	3	5.0	6	10.0	33	55.0	15	25.0

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.

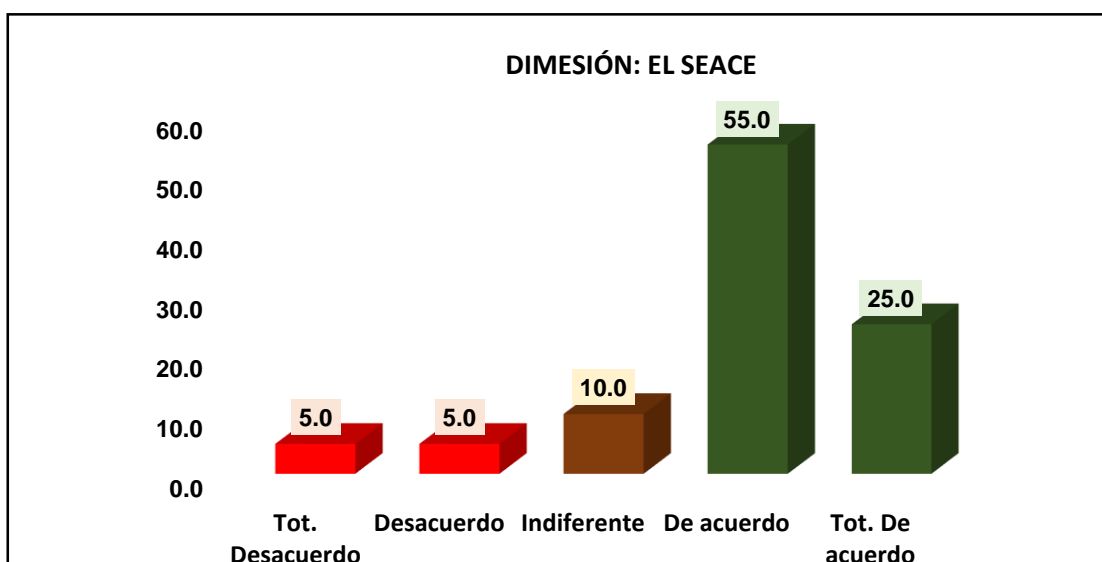


Figura 9: Dimensión del sistema electrónico de contrataciones del estado de la variable procedimientos de selección de bienes y servicios de la DRE Cajamarca – 2017.

Se observa que el 25.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con la dimensión sistema electrónico de contrataciones del estado en el procedimiento de selección, 55.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está de acuerdo la dimensión sistema electrónico de contrataciones del estado en el procedimiento de selección, 10.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca considera que es indiferente en la dimensión sistema electrónico de contrataciones del estado en el procedimiento de selección, 5.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está en desacuerdo con la dimensión sistema electrónico de contrataciones del estado en el procedimiento de selección y el 5.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente en desacuerdo con la dimensión de sistema electrónico de contrataciones del estado en el procedimiento de selección.

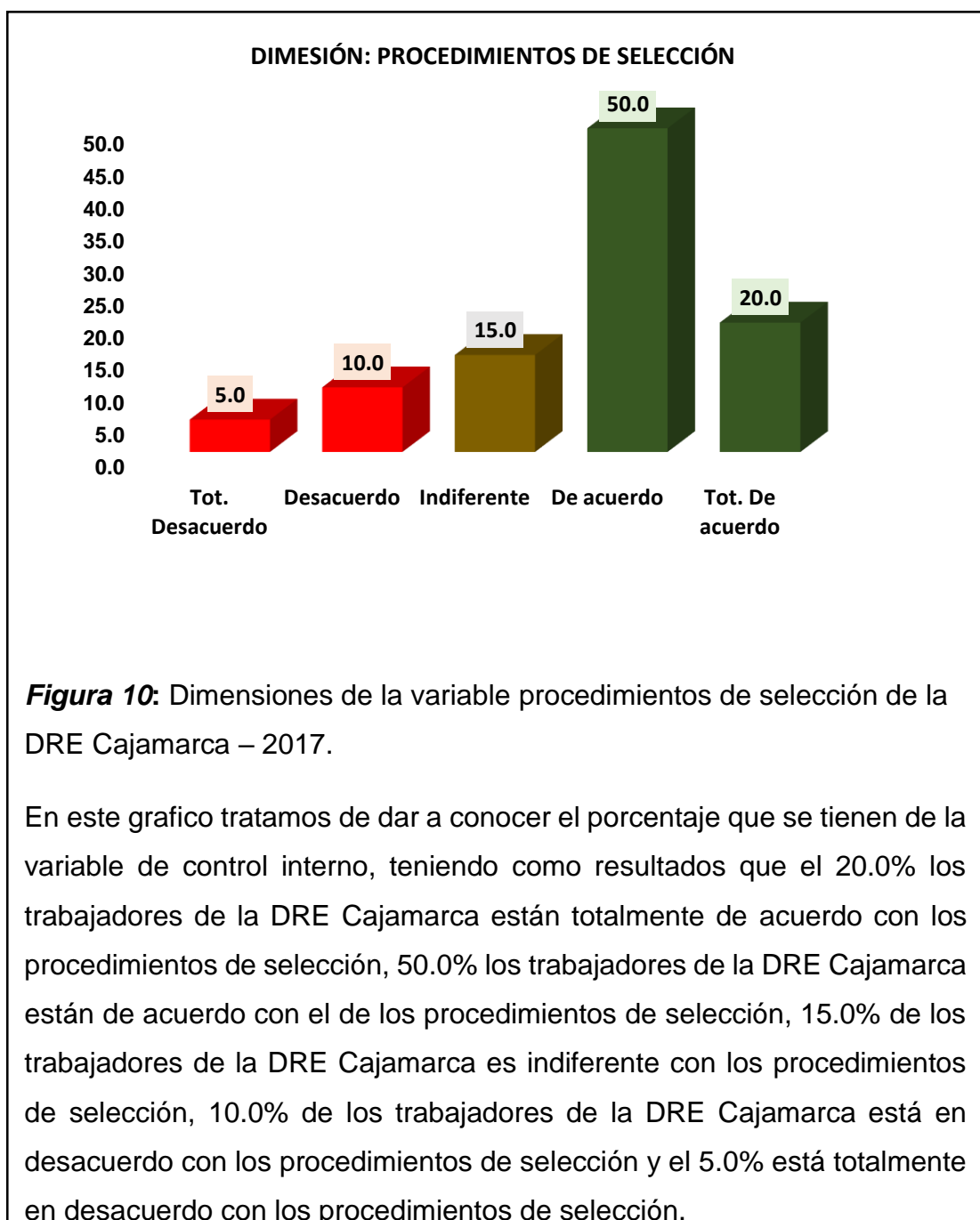
Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo como se desarrolla en el SEACE los tipos de procedimientos de selección.

Tabla 25

Dimensiones de la variable de procedimientos de selección de los trabajadores de la DRE Cajamarca – 2017.

Variable	Dimensión	Respuestas									
		Tot. Desacuerdo		Desacuerdo		Indiferente		De acuerdo		Tot. De acuerdo	
		n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Procedimientos de Selección	Plan Anual de Contrataciones	4	6.7	4	6.7	1	18.3	2	48.3	12	20.0
	Tipos de selección	3	5.0	1	16.7	1	16.7	2	45.0	10	16.7
	El Sistema electrónico de Contrataciones del Estado	3	5.0	3	5.0	6	10.0	3	55.0	15	25.0
								3			
Promedio		3	5.0	6	10.0	9	15.0	3	50.0	12	20.0
								0			

Fuente: Encuesta aplicada a los trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca.



Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo como se ha desarrollado los procedimientos de selección, por lo que a nosotros nos ayuda de manera más rápida analizar el objetivo específico que tenemos en nuestra investigación como al objetivo general.

Construcción de baremos

Se realizó la construcción de baremos de las variables Control Interno y Procedimiento de selección de bienes y servicios, el cual se refiere de las preguntas del cuestionario el cual consta de 42, siendo que se le ha dado un puntaje máximo y mínimo a cada una, donde se sacó el rango y promedio. Por lo que se realizó la siguiente tabla, de la siguiente manera:

Tabla 26

Construcción de Baremos

Variable	Dimensión	n	max	min	rango	Promedio
Control Interno	Ambiente de Control	9	43	13	30	29.5
	Evaluación de Riesgos	6	29	6	23	19.8
	Actividades de control	6	29	6	23	19.0
	Información y comunicación	6	28	6	22	20.7
	Actividades de supervisión	6	30	6	24	21.0
Procedimientos de Selección	Plan Anual de Contrataciones	3	15	3	12	11.1
	Tipos de selección	3	15	3	12	10.5
	El Sistema electrónico de Contrataciones del Estado	3	15	3	12	
						11.8

Fuente: Base de datos SPSS.

II. Análisis de los procedimientos de selección realizados en el año 2017.

Se elaboró una tabla de los procedimientos de selección de bienes y servicios que se encuentran colgados en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - Se@ce; en donde se verificó cómo se desarrolló dichos procedimientos y si permitieron el cumplimiento de metas de la entidad; los cuales se detallan a continuación:

Tabla 27.

Procedimientos de selección del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado – Se@ce, realizados en el año 2017.

N°	Nombre o Sigla de la Entidad	Fecha y Hora de Publicación	Nomenclatura	Objeto de Contratación	Descripción de Objeto	Código SNIP	Valor Referencial / Valor Estimado	Moneda	Versión SEACE
1	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA- EDUCACION CAJAMARCA	22/12/2017 22:24	AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-1	Consultoría de Obra	SERVICIO DE CONSULTORÍA DE OBRA PARA LA ELABORACIÓN DE PERFIL Y EXPEDIENTE TÉCNICO DE LA OBRA DENOMINADO MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DE LA I.E.S. JUAN XXIII, DISTRITO DE CAJAMARCA, PROVINCIA DE CAJAMARCA REGIÓN CAJAMARCA	Código SNIP	S/.314,500.00	Nuevos Soles	3
2	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA- EDUCACION CAJAMARCA	22/12/2017 21:12	AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-2	Consultoría de Obra	SERVICIO DE CONSULTORÍA DE OBRA PARA LA ELABORACIÓN DEL PERFIL Y EXPEDIENTE TÉCNICO DE LA OBRA DENOMINADO MEJORAMIENTO DEL SERVICIO EDUCATIVO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIMARIA Y SECUNDARIA EL CUMBE N 82115, DISTRITO DE CAJAMARCA PROVINCIA DE CAJAMARCA REGION CAJAMARCA	Código SNIP	S/.100,000.00	Nuevos Soles	3
3	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA- EDUCACION CAJAMARCA	12/12/2017 20:03	AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-3	Bien	ADQUISICIÓN DE PROYECTORES MULTIMEDIA PARA EL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR PEDAGÓGICO PUBLICO	Código SNIP	S/.53,375.00	Nuevos Soles	3

HERMANO VICTORINO ELORZ
GOICOCHEA CAJAMARCA

4	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA-EDUCACION CAJAMARCA	10/11/2017 23:37	AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-4	Servicio	SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA DEL INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACIÓN PÚBLICO HNO VICTORINO ELORZ GOICOCHEA DE CAJAMARCA	Código SNIP	S/303,140.46	Nuevos Soles	3
5	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA-EDUCACION CAJAMARCA	07/11/2017 20:39	AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-5	Bien	ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO PARA EL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR PEDAGÓGICO PÚBLICO HNO. VICTORINO ELORZ GOICOCHEA DE CAJAMARCA	Código SNIP	S/.86,880.00	Nuevos Soles	3
6	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA-EDUCACION CAJAMARCA	03/11/2017 21:03	AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-6	Bien	ADQUISICION DE APARATOS SANITARIOS Y ACESORIOS DE GASFITERIA PARA SERVICIOS HIGIENICOS DE LAS INSITITUIONES EDUCATIVAS DE NIVEL INICIAL Y SECUNDARIA DE LA REGION CAJAMARCA	Código SNIP	S/. 77,140.98	Nuevos Soles	3
7	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA-EDUCACION CAJAMARCA	06/09/2017 22:36	AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-7	Bien	ADQUISICIÓN DE UNA CAMIONETA PARA LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN CAJAMARCA	Código SNIP	S/.149,999.35	Nuevos Soles	3
8	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA-EDUCACION CAJAMARCA	10/08/2017 21:32	AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-8	Bien	ADQUISICIÓN DE APARATOS SANITARIOS Y ACCESORIOS DE GASFITERIA PARA SERVICIOS HIGIÉNICOS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA REGIÓN CAJAMARCA.	Código SNIP	S/.76,423.67	Nuevos Soles	3

9	GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA- EDUCACION CAJAMARCA	15/03/2017 23:29	AS-SM-7- 2017- DRE.CAJ-9	Bien	ADQUISICION DE COMBUSTIBLE PARA LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN CAJAMARCA	Código SNIP	S/.46,891.70	Nuevos Soles	3
---	---	---------------------	--------------------------------	------	---	----------------	--------------	-----------------	---

Fuente: Procedimientos de selección que se encuentran en el Se@ce durante el año 2017.

Como resultado de este instrumento se tiene que en el año 2017, se publicaron 9 (nueve) procedimientos de selección de bienes, servicios y consultoría de obra, de los cuales 7 (siete) de ellos se desarrollaron en los plazos establecidos y se ejecutaron conforme lo establece la normatividad; sin embargo se puede indicar que el procedimiento de selección **AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-2** sobre el **“Servicio de consultoría de obra para la elaboración del perfil y expediente técnico de la obra denominado mejoramiento del servicio educativo de la Institución Educativa Primaria y Secundaria, El Cumbe N° 82115, Distrito, Provincia y Región Cajamarca”**, ha sido declarado desierto en 2 (dos) oportunidades, por lo que al declararse desierto retrasa el plazo de ejecución de los estudios y por ende la ejecución de la obra; del mismo modo, al desarrollarse el procedimiento de selección **AS-SM-7-2017-DRE.CAJ-4** **“Servicio de mantenimiento de la infraestructura del Instituto Superior De Educación Público Hno. Victorino Elorz Goicoechea De Cajamarca”**, se tuvo que al otorgarse la buena pro al postor ganador, el que quedó en segundo lugar interpuso un recurso de apelación el cual fue resuelto por el Tribunal de la OSCE, en donde le dieron la razón al postor ganador inicialmente.

Contrastación de Hipótesis

Podemos decir que para contrastar con las hipótesis planteadas lo hemos realizado de acuerdo a los resultados obtenidos, a través de la aplicación del instrumento, por lo cual hemos llegado a la conclusión que en la presente investigación se acepta la hipótesis de investigación siendo la siguiente:

Hi: El proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca en el año 2017, se desarrolló de acuerdo a la normatividad vigente.

En ese sentido, es necesario indicar que tanto en la variable control interno y procedimientos de selección de bienes y servicios; en su gran mayoría los trabajadores precisan que se han sido realizados de acuerdo a la normatividad vigente; es decir, se han tomado en cuenta todos los plazos y procedimientos que establece la Ley.

Por lo que, el resultado nos muestra que se rechaza la hipótesis nula:

Ho: El proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017, no se ha desarrollado de acuerdo a la normatividad vigente.

IV. DISCUSIÓN

4.1. Discusión de los resultados.

Uno de los resultados encontrados se observa que en la Tabla 16 y Figura 1 se verifica que “el 33% de los encuestados están de acuerdo con el ambiente de control y un 10% están en desacuerdo”. Este resultado coincide con el letrado por Rivera (2016) en su investigación “sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016” encontró que los colaboradores tuvieron mayor frecuencia de respuesta en la escala valorativa de Eficiente, para la dimensión Implementación el porcentaje de respuesta fue del 43% para la dimensión proceso fue del 38% y para la dimensión Eficiente se Observó un 48% lo que indica que los colaboradores perciben el sistema de Control Interno como un sistema eficiente (p. 48), asimismo coincide con Alfaro (2016) “el sistema de Control Interno y su incidencia en las unidades de logística y control Patrimonial de la Municipalidad Provincial - 2014” de acuerdo a los resultados estadísticos, en relación a la gestión de las unidades de logística y control patrimonial, del total de la muestra el 20% lo califico como buena, 30% como regular y 47% como mala. En cuanto a la optimización de la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, se determina que el 31% considera que es posible mejorar la gestión con un adecuado sistema de Control Interno, el 27% considero que no es necesario implementar un eficiente sistema de control interno lo cual no es adecuado para la entidad. En relación al objetivo para la aplicación del sistema de control interno de la entidad, se determinó que el 45% se debe de verificar el uso racional de los recursos, el 37% se debe de conocer la eficiente de las actividades y funciones.

En cuanto a al resultado de la tabla 17 y la figura 2 se puede observar que el 11.7 % de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con la evaluación de riesgo, 38.3% de los trabajadores de la DRE-CAJ está de acuerdo con la evaluación de riesgos, 25.0% de los Trabajadores de la DRE.CAJ consideran que es indiferente la evaluación de riesgos, 16.7% de los trabajadores de la DRE-CAJ están en desacuerdo con la evaluación de riesgos, y el 8.3% de los trabajadores de la DRE-CAJ están totalmente en desacuerdo con la evaluación de riesgos. Este resultado tiene coincidencia con Caljaro “el control interno en el área

de tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la provincia de Tacna año 2011” localizó que, de 44 servidores administrativos del Área de Tesorería de la municipalidad Distrital de Tacna, que representan el 55% de este conjunto, consideran que a veces los líderes de área Tesorera dan un ejemplo positivo de conducta ética. Asimismo, 20 servidores administrativos del Área de Tesorería de la Municipalidad Tacna, que representa el 25% del grupo, considera que nunca los líderes del Área de tesorería dan un ejemplo positivo de conducta ética. En otras palabras, el conjunto de los servidores administrativos, que se distribuyen en estas dos categorías 66 representan el 80% de la muestra seleccionada, lo que supone un cuadro de insatisfacción generalizada, en lo que respecta a los servidores administrativos en relación a que los líderes del Área de Tesorería dan un ejemplo positivo de conducta ética. En contraste 9 servidores administrativos del Área de Tesorería de las municipalidades de Tacna, que conforman 11,3% de este grupo, considera que frecuentemente los líderes del Área de tesorería den un ejemplo positivo de conducta ética, mientras que los 7 servidores administrativos, que representan apenas el 8.8% del conjunto, juzga que siempre se da tal situación.

Se pudo ver en el resultado de la tabla 18 y la figura 3 se observa que el 9.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con actividades de control, 33.9% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está de acuerdo con las actividades de control, 29.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca considera que es indiferente en las actividades de control, 17.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está en desacuerdo con las actividades de control, y el 9.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente en desacuerdo con las actividades de control. Estos resultados nos demuestran que los trabajadores de la DRE Cajamarca, están de acuerdo con las actividades de control que se realiza en la entidad, del mismo modo el 29.9% no opina sobre el ambiente control en la entidad, de mismo modo un 9.7% está en desacuerdo como se está llevando el ambiente de control. En el análisis se puede ver que se entrevistaron a 75 personas, los mismos que estuvieron compuestos por jefes y funcionarios de la Entidad. En cuanto a la opinión sobre el objetivo de la aplicación del control interno encontramos que 34 se estos refirieron que el objetivo de aplicación de control interno es verificar la utilización más racional de los recursos;

seguido por 28 que consideran el objetivo del control interno conocer la eficiencia de sus actividades o funciones; seguida por un grupo de 13 que estima que el control se aplica para saber si la empresa protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente. Como se puede apreciar en la parte gráfica el 45% del personal encuestado confirma que el objetivo verificar la utilización racional de sus recursos para mejorar mejores resultados. Sin embargo, el 37% considera que el objetivo de la aplicación 64 del control interno conocer la eficiencia de sus actividades y funciones, en cambio el 18% restante opina que el control se aplica para conocer si la entidad protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente.

En cuanto al resultado de la tabla 19 y la figura 4 se observa que el 15% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con la dimensión de información y comunicación, 41.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está de acuerdo con la dimensión de información y comunicación, 21.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca considera que es indiferente en la dimensión de información y comunicación, 15.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está en desacuerdo con la dimensión de información y comunicación, y el 6.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente en desacuerdo con la dimensión de información y comunicación. Teniendo relevancia con Alfaro (2016) “el sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014” se encontró a los que se pueden observar en la parte gráfica, el 51% del personal encuestado confirman que la responsabilidad de hacer viable estas medidas correctivas es de la gerencia municipal; sin embargo el 29% considera que para que sea más viable esas medidas correctivas es de competencia de la Alta Dirección de la Entidad; y el 20% restante estima también que los auditores internos deben realizar el seguimiento y cumplimiento de hacer viables medidas correctivas.

Resultado de la tabla 20 y la figura 5 se observa que el 16.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente de acuerdo con la dimensión de actividades de supervisión, 45.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca está de acuerdo la dimensión de actividades de supervisión, 16.7% de los trabajadores de la DRE Cajamarca considera que es indiferente en la dimensión de

actividades de supervisión, 11.7 de los trabajadores de la DRE Cajamarca está en desacuerdo con las actividades de supervisión, y el 10.0% de los trabajadores de la DRE Cajamarca están totalmente en desacuerdo con las actividades de supervisión. Teniendo relación con Choes (2017), “el Sistema de Control Interno como Instrumento de Gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL 2015-2016” determina que la mayoría de personal este un 82%, recibe capacitación de personal con frecuencia en la empresa. La mayoría de personal en operaciones de Servicentro Primavera SRL recibe capacitación referente a sus operaciones específicas que realizan en la empresa por lo que sus labores vienen siendo óptima para el resultado de su trabajo, mientras que se reflejan un 81% que no debido a el área donde desarrolla sus funciones, siendo esta la de lavado y mantenimiento de la empresa.

V. CONCLUSIONES

De los componentes encontrados en la variable de control interno podemos decir que son el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión; se concluye que el 39% de encuestados opina que está de acuerdo y 13.6% dice estar totalmente de acuerdo con el desarrollo del control interno que se viene realizando en la Dirección Regional de Educación Cajamarca. En ese sentido podemos decir que hay una opinión favorable de la mayoría de los encuestados sobre el desarrollo de la variable de control interno.

Respecto a la variable procedimientos de selección de bienes y servicios, podemos decir que se tiene como dimensiones el plan anual de contrataciones, tipos de selección y el sistema electrónico de contrataciones del estado; se concluye que el 50% está de acuerdo y el 20% dice estar totalmente de acuerdo con el desarrollo de los procedimientos de selección llevados a cabo en la Dirección Regional de Educación Cajamarca. En ese sentido, es necesario resaltar que hay una gran mayoría que está conforme con el desarrollo de los procedimientos de selección los cuales fueron de acuerdo realizados de acuerdo a la normatividad vigente.

Haciendo la comparación entre variables, podemos decir que la variable de procedimientos de selección es la que tiene mayor aceptación, ya que un 50% de los encuestados están de acuerdo acerca de la forma cómo se está desarrollando los procedimientos de selección en la Dirección Regional de Educación Cajamarca, lo que indica que se lleva a cabo a la normatividad vigente.

Los procedimientos de selección de bienes, servicios y consultoría de obra identificados del año 2017, se llevaron a cabo de acuerdo a la normatividad vigente, como la Ley de Contrataciones del Estado N° 30225 y su reglamento; sin embargo, dos de ellos tuvieron algunos retrasos; por lo que dificultó el cumplimiento de los plazos establecidos inicialmente por parte de la entidad; sin embargo todos se han llevado a cabo de acuerdo a la normatividad vigente cumpliendo con los plazos establecidos y cumpliendo las metas propuestas por la entidad.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda al Director General de la DRE Cajamarca, terminar con la implementación del sistema de control interno, el cual ayudaría a mejorar las acciones administrativas que se realizan en la entidad, el cual generaría que todo se cumpla en el plazo previsto y a cumplir con las metas propuestas por la entidad.

Se recomienda al Director de Gestión Administrativa de la DRE Cajamarca el acompañamiento permanente a todos los procedimientos de selección desde la etapa de los actos preparatorios hasta la firma del contrato con el postor ganador, a fin de cumplir con todos los procesos administrativos de manera correcta y acorde con la normatividad vigente.

Se recomienda al Director de Gestión Administrativa de la DRE Cajamarca, desarrollar programas de capacitación al personal del Área de control interno, para realizar un acompañamiento adecuado en los procedimientos de selección desde la etapa de los actos preparatorios hasta la firma del contrato con el ganador de la Buena Pro, además indicar a los servidores del área de control interno cuáles son las funciones que deben realizar.

Se recomienda al Director de Gestión Administrativa de la DRE Cajamarca, desarrollar programas de capacitación al personal del Área de Administración sobre los procedimientos de selección de bienes y servicios, de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado N°30225 y su modificatoria del Decreto Legislativo N°1341 y así como su respectivo reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado; para ayudar a reforzar los conocimientos de los trabajadores de las áreas de administración y especialmente a los miembros que conforman los comités de selección, para llevar a cabo los procedimientos de selección de manera adecuada.

VII. REFERENCIAS

- Accostupa, M., Cusi, R., Yucra, R. (2013). *Método Inductivo Deductivo (facultad de economía)*. Universidad de San Antonio Abad del Cusco. Recuperado de <https://docplayer.es/73040318-Metodo-inductivo-deductivo.html>
- Álvarez. J. y Álvarez. R. (2017) *Manual Operativo de las Contrataciones del Estado* (Primera Edición). Lima – Perú. Editores – Consultores E.I.R.L
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. (Tesis para optar el grado de Master en Contabilidad con énfasis en auditoría). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Recuperado de <http://docplayer.es/51031222-Tema-tesis-para-optar-al-grado-de-master-en-contabilidad-con-enfasis-en-auditoria-autora-lic-sandra-arceda-castellon-tutor.html>
- Alfaro, O. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014* (Tesis para optar el grado de Maestro en ciencias económicas mención en auditoría) Universidad Nacional de Trujillo Escuela de Post Grado Sección de Post Grado en Ciencias Económicas. Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2445/Tesis%20de%20Maestr%C3%ADa_Gustavo%20Otilano%20Alfaro%20Alfaro.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo 2010-2012*. (Tesis de Maestría en Auditoría con Mención en Auditoría a la Gestión y Control Gubernamental) Universidad Nacional Mayor de San Marcos Lima. Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4247/Aquipucho_Il.pdf;jsessionid=2DFCBE8C7CB1ACBAEE55895AB94E154B?sequence=1
- Caljaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*. (Tesis de Maestría en Contabilidad: Auditoría) Universidad Nacional

- Jorge Basadre Grohmann-Tacna. Recuperado de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calampa, J (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de las unidades de adquisición de las instituciones públicas de salud del Perú: caso hospital es salud de la red asistencial Madre de Dios*, 2015. (Tesis de Maestría en Contabilidad con mención en auditoría). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1215/GESTION_CALAMPA_GURIZ_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Camacho, C. (2012). *Evaluación del Sistema de Control Interno perteneciente al Departamento financiero de una dirección de educación media superior*. (Tesis de maestro en administración) Instituto Politécnico Nacional. Recuperado de <http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf>
- Contraloría General de la Republica (2014). *Marco conceptual del Control Interno*, Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Crespo, B y Suarez y M (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*”. (Tesis de Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA). Universidad Laica Vicente Rocafuerte Escuela de Ciencias Contables. Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Decreto Supremo N°350-2015. *Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado N°30225*. Recuperado de http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%BA%2030225_0.pdf
- Decreto Supremo N°056-2017. *Modifica al Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado N°30225*. Recuperado de <http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2>

017-Reg_DL1341/DS-056-

MODIFICACIONES%20AL%20REGLAMENTO%20LEY%2030225.pdf

Decreto Legislativo N°1341. *Decreto Legislativo que modifica la Ley N°30225 – Ley de Contrataciones del Estado*. Recuperado de http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/DECRETO_LEGISLATIVO_1341_Modifica_Ley_30225.pdf

Flores, E. (2015). *Repercusión del Control Interno en la gestión municipal de La Municipalidad Provincial De San Román*. (Tesis de Maestría en Administración) Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez”- Juliaca. Recuperado de <http://190.116.50.20/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Granadillo, O (2015). *El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos caso: REFRE-DIESEL, C.A*. Universidad De Carabobo Facultad De Ciencias Económicas y Sociales Maestría en Ciencias Contables Campus La Morita. Recuperado de <http://riuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/123456789/1962/1/ogranadillo.pdf>

Guzmán, K y Vera, M (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado Diario “El Pedregal” de Guayaquil*. (Tesis para el título del Ingeniero en contabilidad y auditoría) Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>

Ley N°28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Ley N°30225- *Ley de Contrataciones del estado*. Recuperado de <http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Ley%2030225%20Ley%20de%20contrataciones-julio2014.pdf>

López, B. (2008). *Método deductivo y método inductivo*. Recuperado de <http://benjaminlopezcahuaza.blogspot.com/2008/04/deductivo-inductivo.html>

Monascal, F. (2010). *Propuesta de Gestión de Control Interno Caso: Gerencia de Auditoria Italbiajes, C.A*” (Universidad Montéala Comité de Estudios de postgrado especialización en planificación, desarrollo y gestión de proyectos). Recuperado de

https://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf

Marín (2015). *Gestión del sistema de Control Interno en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de la Provincia de Puno, 2015*. (Universidad Andina “Néstor Cáceres Velásquez” Escuela de Post Grado Maestría en Administración). Recuperado de http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/445/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y_

Meléndez, J. (2016). *Control Interno – 1° Ed.* Recuperado, desde http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Monje, C. (2011). *Metodologías de la investigación cuantitativa y cualitativa*. Guía didáctica. Recuperado de <https://www.uv.mx/rmipe/files/2017/02/Guia-didactica-metodologia-de-la-investigacion.pdf>

Rivera, J. (2016). *Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016*. (Tesis de Maestría) Universidad Cesar Vallejo – Tarapoto. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/852/rivera_vj.pdf?sequence=1

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO, *Revista de Investigación de Contabilidad. Universidad Peruana Unión (UpeU) Perú*. Recuperado de file:///C:/Users/TOSHIBA/Downloads/832-1080-1-PB.pdf

Toledo, J. (2004). *El Control Interno de la Administración: Modernización de los Sistemas como una emergencia*. Recuperado de http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/clad/clad0047717.pdf?origin=publication_detail

- Uzuriaga, E. (2016). *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco*. (Tesis de Maestría en Ciencia Contables) Universidad de Huánuco. Recuperado de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/238/uzuriaga_cespedes_ever_tesis_maestria_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Yabar (2017). *Régimen de Control de Gubernamental* (1° Edición) Lima –Perú. Gaceta Jurídica S.A.

ANEXOS

PREGUNTAS DE LA ENCUESTA

Objetivo: La presente encuesta tiene por objetivo Describir el desarrollo del proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017.

1. Totalmente en desacuerdo (TD) 2. En desacuerdo (D) 3. Indiferente (I) 4. De acuerdo (A) 5. Totalmente de acuerdo (TA)

Nº	Pregunta	1	2	3	4	5
1	Que tan de acuerdo está que la entidad brindó capacitaciones sobre la ética y los valores en la administración pública.					
2	Que tan de acuerdo está que se debió tener en cuenta los valores de la entidad al momento de trabajar.					
3	Que tan de acuerdo está que los funcionarios de la entidad realizan sus labores con probidad.					
4	Que tan de acuerdo está que los trabajadores han sido capacitados de manera permanente sobre sus funciones de su puesto de trabajo.					
5	Que tan de acuerdo está que el personal que laboró en la DRE – Cajamarca ha estado debidamente capacitado.					
6	Que tan de acuerdo está que la entidad desarrollo procesos de selección para garantizar la retención de profesionales competentes para el sector público.					
7	Que tan de acuerdo está que existieron diversas normas, directivas, las cuales sirvieron para llevar un adecuado control interno.					
8	Que tan de acuerdo está que existió transparencia en el control interno.					
9	Que tan de acuerdo está que existió autonomía en el control interno, en la DRE CAJAMARCA.					
10	Que tan de acuerdo está que la entidad dio a conocer sus objetivos principales en su plan operativo institucional.					
11	Que tan de acuerdo está que la entidad debió identificar los riesgos que afectan al cumplimiento de sus objetivos.					
12	Que tan de acuerdo está que la evaluación de riesgos es fundamental para el fortalecimiento de los diversos planes institucionales.					
13	Que tan de acuerdo está que la entidad identificó los diversos problemas que afectan el cumplimiento de objetivos.					
14	Que tan de acuerdo está que la entidad está preparada para enfrentar los diversos riesgos que afectan los objetivos.					
15	Que tan de acuerdo está con que la entidad realizo alguna directiva para frenar los riesgos que afectan los objetivos.					
16	Que tan de acuerdo está que se ha desarrollado diversos mecanismos para disminuir los riesgos.					
17	Que tan de acuerdo está que si se ha realizado algún plan institucional, se redujo los riesgos en los objetivos de la entidad.					

N°	Pregunta	1	2	3	4	5
18	Que tan de acuerdo está que la labor realizada por los trabajadores, ayudan a disminuir los riesgos que se tiene para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
19	Que tan de acuerdo está que las políticas utilizadas para tener un control interno adecuado, se dio por algún plan institucional de la entidad.					
20	Que tan de acuerdo está que las políticas de la entidad son apropiadas para la implementación de control interno.					
21	Que tan de acuerdo está que la implementación de control interno, se ha desarrollado de acuerdo a las etapas previstas en su respectiva Guía.					
22	Que tan de acuerdo está que la información que tiene la entidad sobre control interno ha sido la adecuada.					
23	Que tan de acuerdo está que la entidad debe contar con una información clara y precisa sobre control interno.					
24	Que tan de acuerdo está que la información del control interno garantizó la transparencia, eficiencia de los procesos de gestión de la entidad.					
25	Que tan de acuerdo está que por la transparencia que tiene la entidad, debe dar a conocer las dificultades que se ha tenido en control interno.					
26	Que tan de acuerdo está que la información brindada a terceros sobre control interno debe estar relacionada con las TIC (Tecnologías de la Información y Comunicaciones).					
27	Que tan de acuerdo está que la información brindada a terceros, va permitir conocer las opiniones sobre el funcionamiento de control interno.					
28	Que tan de acuerdo está que correspondió realizar evaluaciones de manera permanente sobre los mecanismos de Control Interno.					
29	Que tan de acuerdo está que la entidad supervisa el desarrollo del control interno.					
30	Que tan de acuerdo está que la entidad desarrolló diversos mecanismos para verificar que el control interno se desarrolló de manera adecuada.					
31	Que tan de acuerdo está que correspondió a la entidad conocer las debilidades del Control Interno.					
32	Que tan de acuerdo está que los trabajadores de la entidad deben ayudar a fortalecer las debilidades.					
33	Que tan de acuerdo está que se ha implementado algunos mecanismos para las medidas correctivas en control interno.					
34	Que tan de acuerdo está que el Plan Anual de Contrataciones es un instrumento de gestión.					
35	Que tan de acuerdo está que todos los procedimientos de selección mayores de 8UIT y los convenios marco, han debido estar incluidos en el Plan Anual de Contrataciones.					
36	Que tan de acuerdo está que los procedimientos de selección han debido ser planificados.					
37	Que tan de acuerdo está que la falta de conocimiento de los integrantes del comité de selección, obstaculiza los plazos para llevar un adecuado procedimiento de selección.					

38	Que tan de acuerdo está que la demora en convocar un tipo de procedimiento de selección retrasa el cumplimiento de las metas planificadas por la entidad.					
39	Que tan de acuerdo está con todos los tipos de procedimientos de selección que se llevó de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado, en el año 2017					
40	Que tan de acuerdo está con que debió ser el responsable de las contrataciones el estado, ingresar en el SEACE todas las etapas de los procedimientos de selección.					
41	Que tan de acuerdo está que todas las etapas de un procedimiento de selección se encuentran en el SEACE.					
42	Que tan de acuerdo está que los procedimientos de selección para ser colgados en el SEACE deben estar vinculados en el Plan Anual de Contrataciones de la entidad.					

CONSTANCIA DE HABER APLICADO EL INSTRUMENTO EN LA DIRECCION REGIONAL DE EDUCACION DE CAJAMARCA



GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"



EL DIRECTOR DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACION DE CAJAMARCA; QUE SUSCRIBE, EXPIDE EL PRESENTE:

CONSTANCIA

Por medio de la presente se hace constar que las Sras. **Luz Jackeline Aguilar Estela**, identificada con DNI N°46606698 y **Rosa Elizabeth Vargas Zelada**, identificada con DNI N°46902703; ambas estudiantes de la ESCUELA DE POSTGRADO UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, han aplicado su instrumento (ENCUESTA) para el desarrollo de la investigación titulada: **"EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE CAJAMARCA, 2017"**.

Constancia que se expide a favor de las interesadas, para los fines que crea conveniente.

Cajamarca, 27 de Junio de 2018

Ministerio de Educación
GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN

[Firma]
Luz Jackeline Aguilar Estela
DIRECTORA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

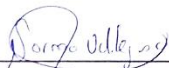
VALIDACION DE INSTRUMENTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **ROSA NORMA VILLEGAS OLIVA**, Magister en Gestión Pública, Inspector de Obras de la Sub Gerencia de Supervisión y Liquidación de Obras de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Luz Jackeline Aguilar Estela y Rosa Elizabeth Vargas Zelada, estudiantes de la ESCUELA DE POSTGRADO UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE CAJAMARCA, 2017".

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Cajamarca, 17 de mayo de 2018



MG. ING. ROSA NORMA VILLEGAS OLIVA
DNI N° 26719210

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **GIULIANNIO TARRILLO URIARTE**, Magister en Gestión Pública, Responsable del Área de Estadística de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Luz Jackeline Aguilar Estela y Rosa Elizabeth Vargas Zelada, estudiantes de la ESCUELA DE POSTGRADO UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE CAJAMARCA, 2017".

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Cajamarca, 17 de mayo de 2018



MG. GIULIANNIO TARRILLO URIARTE
DNI N° 16750699

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **SEGUNDO EMILIO CAMPOS MORALES**, Magister en Administración y Gerencia Pública, Responsable del Área de Planificación de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Luz Jackeline Aguilar Estela y Rosa Elizabeth Vargas Zelada, estudiantes de la ESCUELA DE POSTGRADO UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE CAJAMARCA, 2017".

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Cajamarca, 17 de mayo de 2018



MG. SEGUNDO EMILIO CAMPOS MORALES
DNI N° 40788172

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

JUEZ N° 01

1. NOMBRE	SEGUNDO EMILIO CAMPOS MORALES	
PROFESIÓN	ECONOMISTA	
ESPECIALIDAD	PLANIFICADOR	
EXPERIENCIA PROFESIONAL	15 AÑOS	
CARGO	RESPONSABLE DEL ÁREA DE PLANIFICACIÓN	
CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN – 2017		
EN BASE A UNA CALIFICACIÓN DE 1 A 20, EVALÚE:		
1. Pertinencia: Entre control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios.		05
2. Coherencia: Entre las variables, indicadores e ítems.		04
3. Congruencia: Entre Control interno y los procedimientos de selección.		04
4. Organización: se encuentra organizado en forma lógica.		05
PROMEDIO OBTENIDO:		18
2. COMENTARIO GENERAL:		
3. OBSERVACIONES:		
4. SUGERENCIAS		



MG. SEGUNDO EMILIO CAMPOS MORALES
DNI N° 40788172

JUEZ- EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

JUEZ N° 02

1. NOMBRE		ROSA NORMA VILLEGAS OLIVA
	PROFESIÓN	INGENIERO CIVIL
	ESPECIALIDAD	MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL	08 AÑOS
	CARGO	INSPECTOR DE OBRAS DE LA SUB GERENCIA DE SUPERVISIÓN Y LIQUIDACIÓN DE OBRAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA
CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN – 2017		
EN BASE A UNA CALIFICACIÓN DE 1 A 20, EVALÚE:		
1. Pertinencia: Entre control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios.		05
2. Coherencia: Entre las variables, indicadores e ítems.		05
3. Congruencia: Entre Control interno y los procedimientos de selección.		04
4. Organización: se encuentra organizado en forma lógica.		05
PROMEDIO OBTENIDO:		19
▪ COMENTARIO GENERAL:		
▪ OBSERVACIONES		
▪ SUGERENCIAS		



 MG. ING. ROSA NORMA VILLEGAS OLIVA
 DNI N° 26719210

JUEZ- EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

JUEZ N° 03


1. NOMBRE	GIULIANO TARRILLO URIARTE	
PROFESIÓN	ESTADÍSTICO	
ESPECIALIDAD	MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA	
EXPERIENCIA PROFESIONAL	10 AÑOS	
CARGO	RESPONSABLE DE LA ARES DE ESTADÍSTICA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN CAJAMARCA	
CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN - 2017		
EN BASE A UNA CALIFICACIÓN DE 1 A 20, EVALÚE:		
6. Pertinencia: Entre control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios.		05
8. Coherencia: Entre las variables, indicadores e ítems.		05
9. Congruencia: Entre Control interno y los procedimientos de selección.		04
10. Organización: se encuentra organizado en forma lógica.		04
PROMEDIO OBTENIDO:		18
▪ COMENTARIO GENERAL:		
▪ OBSERVACIONES		
▪ SUGERENCIAS		


 MG. GIULIANO TARRILLO URIARTE
 DNI N° 16750699

JUEZ- EXPERTO

FICHA DE CONSOLIDADO DE JUICIO DE EXPERTOS			
ITEMS	JURADO 1	JURADO 2	JURADO 3
Pertinencia	5	5	5
Coherencia	4	5	5
Congruencia	4	4	4
Organización	5	5	4
Promedio Obtenido	18	19	18

MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADOR	DISEÑO	INSTRUMENTO
¿Cómo se desarrolló el control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017?	Objetivo General - Describir el desarrollo del proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017.	Hi: El proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017, se desarrolló de acuerdo a la normatividad vigente. Ho: El proceso de Control Interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017, no se ha desarrollado de acuerdo a la normatividad vigente.	V1= Control Interno V2= Procedimientos de Selección de bienes y servicios	- Falta de conocimiento de los funcionarios y servidores en Control Interno. - Falta de experiencia de los servidores en realizar los procedimientos de selección	- EX POS FACTO 	- Encuesta. - Procesos Colgados del SEACE, durante el año 2017.
	Objetivo Especifico - Identificar el desarrollo de los componentes del Control Interno de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017. - Identificar los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, en el año 2017.			-		

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV

	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 146 de 149
---	--	---

Yo Rosa Elizabeth Vargas Zelada, identificado con DNI N°46902703, egresado de la Escuela Profesional de Posgrado del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, autorizo (x), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, 2017.

"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....



FIRMA

DNI: N° N°46902703

FECHA: 06 de Agosto del 2018

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV

	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 147 de 149
---	--	---

Yo, Luz Jackeline Aguilar Estela identificado con DNI N° 46606698, egresado de la Escuela Profesional de Posgrado del programa de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, autorizo (x), No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Control interno y los procedimientos de selección de bienes y servicios de la Dirección Regional de Educación de Cajamarca, 2017.

"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....



FIRMA

DNI: N° 46606698

FECHA: 06 de Agosto del 2018

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Roger Fernando Chanduví Calderón, Asesor del curso de desarrollo del trabajo de investigación y revisor de la tesis de las estudiantes: **LUZ JACKELINE AGUILAR ESTELA y ROSA ELIZABETH VARGAS ZELADA**, titulada: **CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE CAJAMARCA, 2017**, constato que la misma tiene un índice de similitud de **21 %** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 06 de julio del 2018


.....
Dr. Roger Fernando Chanduví Calderón
DNI 16486158 

CAMPUS CHICLAYO
Carretera Pimentel km. 3.5

ULTIMO REPORTE DEL SOFTWARE TURNITIN

EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

INFORME DE ORIGINALIDAD

21 %	21 %	0 %	1 %
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.uma.edu.ve Fuente de Internet	1 %
2	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	1 %
3	www.munipimentel.gob.pe Fuente de Internet	1 %
4	controlinternopublico.blogspot.mx Fuente de Internet	1 %
5	udep.edu.pe Fuente de Internet	1 %
6	www.audicor.com.ar Fuente de Internet	1 %
7	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	1 %
8	www.fitel.gob.pe Fuente de Internet	1 %